

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ НАЦИОНАЛИЗАЦИИ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ

В соответствии с решением Высшего Хозяйственного суда Республики Беларусь в октябре 2012 г. были восстановлены законные интересы государства по его доле в уставных фондах нескольких коммерческих предприятий, которые были нарушены при приватизации этих предприятий в результате занижения оценочной стоимости их имущества. Восстановление прав государства произведено путем проведения дополнительной эмиссии акций за счет собственных источников открытых акционерных обществ (ОАО) и передачи выпущенных акций в пользу государства. В результате государство стало обладателем контрольных пакетов акций этих предприятий.

Восстановление прав государства в рассматриваемом случае следует трактовать, с нашей точки зрения, как процесс национализации. Это, в частности, объясняется тем, что в результате произведенных действий доля государства в уставных фондах ОАО увеличилась, причем без каких-либо дополнительных затрат с его стороны. При этом доля государства увеличена за счет собственных источников ОАО, на которые могли претендовать и другие акционеры, но только при уплате соответствующих налоговых платежей в бюджет.

Как показал анализ, механизмы бухгалтерского учета и налогообложения операций, связанных с национализацией, в Беларуси не выработаны и, соответственно, не применяются. В этой связи возникают вопросы по порядку учета и налогообложения операций, обусловленных получением государством контрольного пакета акций в результате увеличения уставного фонда общества за счет его собственных источников.

В результате проведенного исследования сделаны следующие выводы:

1. Действующее законодательство по бухгалтерскому учету и налогообложению не устанавливает каких-либо особенностей учета и налогообложения операций при национализации имущества акционерных обществ, в частности, путем увеличения доли государства в уставном фонде ОАО за счет собственных источников общества.

2. В соответствии с общими подходами, действующими в отношении акционеров — юридических лиц, сумма увеличения доли акционера-государства в уставном фонде ОАО за счет собственных источников общества должна рассматриваться как внереализационный доход, подлежащий обложению налогом на прибыль в момент его начисления в бухгалтерском учете.

Такой доход не является дивидендом, поскольку источником выплаты дивидендов является чистая (нераспределенная прибыль) общества, а увеличение доли в уставном фонде за счет собственных источни-

ков может производиться не только за счет чистой прибыли, но и за счет других составляющих собственного капитала акционерного общества.

3. С учетом того, что государство не является юридическим лицом, уплата налога с его дохода, обусловленного увеличением доли в уставном фонде ОАО за счет собственных источников общества, должна производиться источником выплаты дохода — самим ОАО, выполняющим роль налогового агента.

4. Источником уплаты налога на доход, обусловленный увеличением доли государства-акционера в уставном фонде ОАО за счет собственных источников общества, должна являться сумма дохода участника.

5. Участник ОАО, у которого произошло увеличение его доли в уставном фонде ОАО за счет собственных источников общества, должен использовать для отражения суммы увеличения счет учета расчетов с кредиторами с отражением по дебету этого счета суммы налога, начисленного на доход акционера.

6. Для того чтобы доход, полученный государством в результате увеличения его доли в уставном фонде ОАО за счет собственных источников общества, не относился к внереализационным доходам и не облагался налогом на прибыль, необходимо принятие специального законодательного акта или внесение соответствующих изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь.

*А.В. Кравченко, ассистент
БелГУТ (Гомель)*

ПРИЧИНЫ И ФОРМЫ ПЕРЕХОДА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

В последнее десятилетие в области бухгалтерского учета и отчетности происходили значительные изменения. Главная цель этих изменений — обеспечение формирования информации, необходимой заинтересованным пользователям (и в первую очередь инвесторам), о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов.

В Республике Беларусь происходит поэтапный переход на международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) — общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций, которыми руководствуются фирмы всех стран при составлении финансовых отчетов. Это обеспечивает сопоставимость отчетности разных фирм, компаний, организаций во всем мире, позволяет получать информацию, интересующую внешних пользователей.

Каждый стандарт содержит требования к объекту учета, порядку его признания, оценки и раскрытия информации об объекте учета в различных формах финансовой отчетности.