

ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫХ ФОНДОВ В ХОЛДИНГАХ: МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Коротаев С.Л., д.э.н., профессор БГЭУ, директор аудиторской компании «АудитКонсульт»

Аннотация. Исследуются актуальные вопросы учета и налогообложения операций, связанных с формированием и использованием централизованных фондов в холдингах. Предложены методика бухгалтерского учета формирования централизованного фонда в управляющей компании холдинга, методика учета отчислений в фонд, получения средств из фонда и их целевого использования участниками холдинга.

FORMATION AND USE OF CENTRALIZED FUNDS IN HOLDINGS: METHODOLOGY OF ACCOUNTING AND TAXATION

S. L. Korotayev, Doctor of Economics, Professor of BSEU, Director of auditing company «AuditConsult»

Abstract. The study of current issues of accounting and taxation operations related to the formation and use of centralized funds in holdings. The suggestion of accounting technique to form the centralized fund in managing company of the holding, the methodology of accounting of contributions to the fund, receiving funds from the fund and their intended use by holding participants.

Введение. Деятельность холдингов в Республике Беларусь, в том числе особенности налогообложения их участников, регламентируется Указом Президента Республики Беларусь от 28.12.2009 г. № 660 «О некоторых вопросах создания и деятельности холдингов в Республике Беларусь» (далее – Указ № 660) [1].

Что касается бухгалтерского учета операций между управляющей компанией и участниками холдинга, а также между участниками холдинга, то специальных нормативных актов, которые бы регулировали учет таких операций, не имеется.

В этой связи у субъектов хозяйствования возникает немало вопросов, в частности по порядку учета и налогообложения операций, обусловленных формированием и использованием средств централизованного фонда управляющей компании, возможность образования которого предусмотрена Указом № 660. Вот только некоторые из таких вопросов:

как в учете управляющей компании холдинга отразить формирование централизованного фонда и его использование (распределение)?

как в учете участника холдинга отразить отчисления в централизованный фонд, а также получение и целевое использование средств централизованного фонда?

каков порядок налогообложения сумм чистой прибыли, направляемых участниками холдинга управляющей компании, в том числе в централизованный фонд?

возникает ли у участника холдинга налогооблагаемый доход по суммам начисленных дивидендов, от которых в пользу участника отказалась управляющая компания (как его учредитель (акционер))?

Чтобы ответить на поставленные вопросы, обратимся к нормам законодательных актов.

Правовые основы формирования и использования централизованного фонда

В соответствии с Указом № 660 управляющей компании холдинга предоставлено право на условиях и в порядке, определенных уставом (учредительным договором) управляющей компании и уставами дочерних компаний холдинга, договорами доверительного управления либо иными договорами, а также решениями уполномоченных органов управления участников холдинга, формировать централизованный фонд за счет отчислений от прибыли участников холдинга, остающейся в их распоря-

жении после уплаты налогов, сборов (пошлин), других обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, государственные целевые бюджетные фонды и внебюджетные фонды (ч. 4 п. 12 Указа № 660).

Денежные средства, поступающие в централизованный фонд, являются средствами фонда. Управляющая компания холдинга вправе направлять средства централизованного фонда участникам холдинга, а также использовать средства фонда на свое развитие (как участника холдинга) строго в соответствии с целями, определенными Указом № 660.

Денежные средства, полученные управляющей компанией холдинга налоговым резидентом Республики Беларусь (за исключением банков и небанковских кредитнофинансовых организаций, страховых организаций) для формирования централизованного фонда от дочерних компаний холдинга, а также полученные участниками холдинга резидентами Республики Беларусь (за исключением банков и небанковских кредитнофинансовых организаций, страховых организаций) из централизованного фонда, при исчислении налога на прибыль не включаются в состав внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении (ч. 6 п. 12 Указа № 660).

Обратим внимание, что централизованный фонд создается за счет прибыли участников холдинга. В силу того, что управляющая компания является учредителем (акционером) организаций, входящих в холдинг, она может претендовать на часть чистой прибыли организаций холдинга, в частности на дивиденды.

В этой связи, с нашей точки зрения, следует различать чистую прибыль в форме дивидендов, причитающуюся управляющей компании как учредителю (акционеру) организаций, входящих в холдинг, от чистой прибыли, направляемой участниками холдинга в централизованный фонд.

Такое разделение необходимо для правильного налогообложения сумм чистой прибыли, получаемых управляющей компанией.

С учетом норм Указа № 660 средства централизованного фонда, полученные участником холдинга на условиях, определенных решением уполномоченного органа управления управляющей компании холдинга, могут использоваться на:

финансирование капитальных вложений производственного назначения.
При этом для целей Указа № 660 под капитальными вложениями производственного назначения понимаются:

приобретение предназначенных для использования в предпринимательской деятельности объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства;

строительство в форме возведения и (или) создание объектов основных средств, предназначенных для использования в предпринимательской деятельности;

реконструкция, модернизация принадлежащих плательщику объектов основных средств, предназначенных для использования в предпринимательской деятельности, и (или) завершение строительства объектов незавершенного строительства, предназначенных для использования в предпринимательской деятельности;

финансирование научноисследовательских, опытноконструкторских и опытнотехнологических работ;

финансирование программ по энергосбережению и мероприятий по внедрению новых энергоэффективных технологий и оборудования;

погашение кредитов банков, а также выданных за счет средств республиканского и местных бюджетов бюджетных ссуд, бюджетных займов, полученных и использованных участниками холдинга на цели, предусмотренные выше.

Следует отметить, что в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 20 июня 2014 г. № 287 «О внесении дополнений и изменений в указы Президента Республики Беларусь по вопросам

холдингов и иных объединений юридических лиц»¹ [2] направления использования средств централизованного фонда несколько расширены. Так, средства фонда могут дополнительно использоваться на предоставление займов, а также на осуществление участниками холдинга централизованных закупок машин и оборудования с последующей безвозмездной передачей их иным участникам холдинга. Указом № 660 предусмотрены определенные налоговые последствия в случаях нецелевого использования или неиспользования участниками холдинга полученных ими из централизованного фонда денежных средств.

Так, в случае нецелевого использования полученных денежных средств централизованного фонда эти

¹ Вступают в силу с 26.09.2014 года.