

## **РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОАО ПУТЕМ ВЫДЕЛЕНИЯ ИЗ НЕГО УП: ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ И НАЛОГОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ**

*С.Л. Коротаев, доктор экон. наук, профессор БГЭУ*

**Аннотация.** *Исследуются проблемные вопросы, обусловленные реорганизацией акционерных обществ, в частности, путем выделения из них унитарных предприятий. Предлагается конкретный механизм расчета стоимости передаваемых выделяемому унитарному предприятию активов, обязательств и собственного капитала реорганизуемого общества.*

## **REORGANIZATION OF OPEN JOINT STOCK COMPANY THROUGH DEMERGER OF UNITARY ENTERPRISE: PROCEDURAL AND INSTITUTIONAL AND TAX PROBLEMS**

*S.L. Korotayev, Doctor of Economics, Professor of BSEU*

**Abstract.** *Controversial issues of the main funds' accounting and their amortization Problem issues caused by reorganization of joint-stock companies, in particular, through demerger of unitary enterprises are investigated. The concrete mechanism of calculation of cost of assets, liabilities and own capital of reorganized company transferred to the unitary enterprise demerged is offered.*

**Введение.** Как показывает практика, с развитием частной собственности существенно активизируются процессы реорганизации юридических лиц, раздела имущества между учредителями органи-

заций, что, в свою очередь, требует организационно-правового сопровождения таких процессов. К сожалению, во многих случаях на возникающие в ходе трансформационных процессов вопросы однозначных ответов не имеется.

Вот только некоторые из таких проблемных вопросов, связанных с реорганизацией хозяйственных обществ, в частности, с выделением из акционерного общества других юридических лиц:

можно ли выделить из открытого акционерного общества (ОАО) унитарное предприятие (УП)?

может ли учредителем выделяемого УП выступать один из акционеров ОАО, или же учредителем УП может быть только само ОАО, реорганизуемое путем выделения?

как при реорганизации ОАО путем выделения из него УП передать создаваемому УП активы и обязательства ОАО?

как поделить уставный фонд?

как поступить с акциями реорганизуемого ОАО?

возникают ли при реорганизации ОАО путем выделения из него УП объекты обложения налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость (далее – НДС)?

Чтобы ответить на обозначенные выше вопросы, проанализируем нормы действующих законодательных актов.

### **ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОАО ПУТЕМ ВЫДЕЛЕНИЯ ИЗ НЕГО УП**

Прежде всего отметим, что действующее законодательство не содержит каких-либо ограничений по реорганизации ОАО путем выделения из него УП.

Кроме того, гражданское законодательство не содержит условий, устанавливающих, что учредителем выделяемой организации может быть только само юридическое лицо, подвергающееся реорганизации.

В своей основе это дает возможность говорить о том, что учредителем выделяемого из ОАО УП может быть один из акционеров ОАО.

Некоторые специалисты отмечают, что «после реорганизации собственником имущества, переданного (выделенного) акционерным обществом унитарному предприятию, остается общество, а у унитарного предприятия указанное имущество находится на праве хозяйственного ведения» [1]. Действительно, в ЧУП имущество находится в хозяйственном ведении. Это следует из п. 2 ст. 113 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) [2], согласно которому «имущество частного унитарного предприятия находится в частной собственности физического лица (совместной собственности супругов) либо юридического лица и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения». Однако собственником имущества является не общество, из которого произведено выделение унитарного предприятия, а собственник этого предприятия.

Признание акционерного общества собственником имущества выделенного УП, по нашему мнению, противоречит нормам ГК, в частности ст. 219 ГК, согласно которой при реорганизации путем выделения право собственности на принадлежащее реорганизуемому юридическому лицу имущество, передаваемое выделяемому предприятию, переходит к юридическим лицам – правопреемникам реорганизованного юридического лица.

В соответствии со ст. 89 Закона Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII [3] (с изменениями и дополнениями) при реорганизации акционерного общества в форме выделения акции реорганизуемого общества аннулируются на величину уменьшения размера его уставного фонда в соответствии с законодательством о ценных бумагах.

Реорганизация акционерного общества может быть осуществлена по решению общего собрания акционеров этого общества, а также по другим основаниям в порядке, определенном названным Законом и иными законодательными актами.

Отметим, что обусловленная законодательством необходимость аннулирования акций при реорганизации путем выделения в своей основе подтверждает сделанный нами ранее вывод, что в результате реорганизации само акционерное общество не может стать учредителем УП. Ведь аннулирование акций означает уменьшение уставного фонда общества, но никак не его учредительство в УП.

Реорганизация ОАО путем выделения из него УП с учетом обозначенных выше особенностей, характерных для такой формы реорганизации, обуславливает необходимость осуществления целого ряда обязательных процедур, в числе которых следует выделить следующие:

а) определение собственника УП.

Таким собственником, с нашей точки зрения, может быть только один из акционеров ОАО.