

**УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО ФОНДА ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА
ЗА СЧЕТ ЕГО СОБСТВЕННЫХ ИСТОЧНИКОВ:
ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

С.Л. Коротаев, директор ЗАО «АудитКонсульт»,
д.э.н., доцент Белорусского государственного
экономического университета (г. Минск)

Введение

В современных условиях – условиях становления и развития рыночных отношений – операции, связанные с увеличением уставного фонда хозяйственных обществ, в частности за счет собственных источников таких обществ, приобретают все большее распространение.

Вместе с тем, как показывает практика, на многие из вопросов, связанных с учетом и налогообложением таких операций, однозначных ответов не имеется.

Вот только некоторые из таких проблемных вопросов:

возникает ли доход у юридического лица – участника общества при увеличении уставного фонда общества за счет его собственных источников? Если возникает, то когда?

подлежат ли отражению в учете участника – юридического лица суммы увеличения уставного фонда общества за счет его собственных источников при пропорциональном и непропорциональном изменении долей участников?

подлежат ли пересчету в доллары США суммы увеличения вкладов участников в уставный фонд общества, обусловленные увеличением уставного фонда за счет его собственных источников, при расчете с участником при его выходе из общества, ликвидации общества или при отчуждении участником своей доли в обществе?

Каков порядок пересчета в доллары США сумм увеличения вклада юридического лица-участника общества в уставный фонд, признанного его доходом при увеличении уставного фонда общества за счет его собственных источников?

Имеются ли при увеличении уставного фонда общества за счет его собственных источников отличия в порядке налогообложения доходов участников общества – юридических и физических лиц?

Чтобы дать ответы на поставленные вопросы, рассмотрим, прежде всего, правовые аспекты увеличения уставного фонда за счет его собственных источников.

Правовые аспекты увеличения уставного фонда хозяйственного общества за счет его собственных источников

Возможность увеличения уставного фонда общества с ограниченной ответственностью (далее – ООО) за счет имущества ООО предусмотрена ст. 105 Закона Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» от 09.12.1992 г. № 2020-XII (в ред. от 15.07.2010 г.) [1] (далее – Закон «О хозяйственных обществах»).

При этом, согласно названной статье Закона, решение об увеличении уставного фонда ООО за счет имущества общества должно приниматься на основании данных бухгалтерской отчетности (данных книги учета доходов и расходов) за предшествующий финансовый год большинством, но не менее двух третей голосов от общего количества голосов участников общества, если большее число голосов для принятия такого решения не предусмотрено его уставом. Сумма, на которую увеличивается уставный фонд ООО за счет имущества общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного и резервных фондов общества. **В этом случае размеры долей всех участников ООО остаются без изменения.**

В аналогичном порядке за счет имущества общества может увеличиваться уставный фонд общества с дополнительной ответственностью (далее – ОДО).

Как видим, увеличение уставного фонда общества за счет имущества общества с учетом норм Закона должно приводить к неизменности долей его участников.

Однако, как показывает практика, увеличение уставного фонда за счет собственных источников может привести и к непропорциональному увеличению вкладов участников общества в уставный фонд. Именно поэтому для таких случаев налоговое законодательство предусматривает особый порядок налогообложения доходов участников, у которых возросла доля участия в уставном фонде общества.

Отметим, что косвенным образом возможность процентного изменения долей участников при увеличении уставного фонда общества за счет его собственных источников оговаривается, в частности, п.п. 2.2 п. 2 ст. 35, п.п. 3.4 п. 3 ст. 128 и п.п. 2.26 п. 2 ст. 153 Налогового кодекса Республики Беларусь [2] (далее – НК), в соответствии с которыми в таких случаях у участников общества возникает доход,