

**НАЦИОНАЛИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ:  
ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*С.Л. Коротаев, доктор экон.наук., профессор БГЭУ,  
директор ЗАО «АудитКонсульт»*

**Резюме.** Рассматриваются проблемные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, возникающие при увеличении доли государства в уставных фондах открытых акционерных обществ (ОАО) за счет собственных источников этих обществ. Выявляются принципиальные особенности учета и налогообложения, характерные для таких процессов. На основе анализа действующих нормативных актов, а также практики учета и налогообложения операций, обусловленных увеличением долей в уставных фондах ОАО их участников-юридических лиц, даются конкретные предложения по решению имеющихся проблем.

**NATIONALIZATION OF THE JOINT-STOCK COMPANIES:  
PROBLEMATIC ISSUES OF ACCOUNTING AND TAXATION**

*S.L. Korotaev, Dr. habil., Professor of BSEU,  
Director of Joint Stock Company «AuditKonsult»*

**Abstract.** The problematic issues of accounting and taxation, arising at the increased state's shareholding in the authorized capitals of the open joint stock companies (OJSC) with the use of these companies' own sources, are under consideration. The principal features of accounting and taxation, typical of such processes are revealed. Based on the analysis of existing regulations, as well as of the practices in accounting and taxation of operations conditioned upon the increased share of the legal entities in the OJSC authorized capital, specific proposals to address the problems are represented.

**Введение.** В соответствии с решением Высшего Хозяйственного суда Республики Беларусь в октябре 2012 года были восстановлены интересы государства по его доле в уставном фонде кондитерских предприятий СП ОАО «Спартак» и СОАО «Коммунарка», которые были нарушены при приватизации названных предприятий в 1993 году в результате занижения оценочной стоимости их имущества. Восстановление прав государства произведено путем проведения дополнительной эмиссии акций за счет собственных источников акционерных обществ (АО) и передачи выпущенных акций в пользу государства. В результате государство стало обладателем контрольных пакетов акций обоих предприятий (ранее госдоля в СОАО «Коммунарка» составляла 22 %, в СП ОАО «Спартак» 13,09 %) [1, 2]. С нашей точки зрения, восстановление прав государства следует трактовать в рассматриваемом случае как процесс национализации<sup>1</sup>. 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 при уплате соответствующих налоговых платежей в бюджет.

Как показала практика, механизмы бухгалтерского учета и налогообложения операций, связанных с национализацией, в Беларуси, к сожалению, не выработаны и, соответственно, не применяются.

<sup>1</sup> Национализация — передача в собственность государства земли, промышленных предприятий, банков, транспорта или другого имущества, принадлежащего частным лицам или акционерным обществам. Национализация может осуществляться через безвозмездную экспроприацию (принудительное отчуждение имущества частных собственников), полный или частичный выкуп [3].