

2. Steffen, W., Richardson, K., Rockström, J., Cornell, S.E. Planetary Boundaries: Guiding Human Development on a Changing Planet [Электронный ресурс] / W. Steffen, K. Richardson, J. Rockström, S.E. Cornell // Science - 2015. № 347. – Режим доступа: <https://doi.org/10.1126/science.1259855>. – Дата доступа: 12.11.2018
3. Bina, O., La Camera, F. Promise and Shortcomings of a Green Turn in Recent Policy Responses to the "Double Crisis" [Электронный ресурс] / O. Bina, F. La Camera // Ecological Economics – 2011. - № 70. – с. 2308- 2316. - Режим доступа: <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2011.06.021>. – Дата доступа: 12.11.2018
4. German Federal Statistical Office (2013) Test of the OECD set of Green Growth Indicators in Germany. Wiesbaden. [Электронный ресурс] / 2012. – Режим доступа: https://www.destatis.de/EN/Publications/Specialized/EnvironmentalEconomicAccounting/Sustainability/TestOECDGreenGrowth5850016129004.pdf?__blob=publicationFile. – Дата доступа: 13.11.2018
5. Hertwich, E.G. and Peters, G.P. Carbon Footprint of Nations: A Global, Trade-Linked Analysis [Электронный ресурс] / E.G. Hertwich, G.P. Peters // Environmental Science & Technology – 2009. - № 43. – с. 6414-6420. – Режим доступа: <https://doi.org/10.1021/es803496a>. – Дата доступа: 12.11.2018
6. Wiedmann, T., Schandl, H., Lenzen, M., Moran, D., Suh, S., West, J., Kanemoto, K. The Material Footprint of Nations [Электронный ресурс] / T. Wiedmann, H. Schandl, M. Lenzen, D. Moran, S. Suh, J. West, K. Kanemoto // Proceedings of the National Academy of Sciences of the United States of America – 2013. - № 112. – с. 6271-6276. – Режим доступа: <https://doi.org/10.1073/pnas.1220362110>. – Дата доступа: 12.11.2018
7. Towards a Green Economy: Pathways to Sustainable Development and Poverty Eradication [Электронный ресурс] / 2011. - Режим доступа: <https://sustainabledevelopment.un.org/index.php?page=view&type=400&nr=126&menu=35>. - Дата доступа: 13.11.2018
8. Постановление Совета Министров Республики Беларусь 21.12.2016 № 1061 Национальный план действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь до 2020 года
9. ISO 14050:2009 Preview Environmental management – Vocabulary
Межгосударственный Стандарт ГОСТ 30773-2001 «Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Этапы технологического цикла», принятый Межгосударственным советом по стандартизации, метрологии и сертификации (Протокол № 19 от 24 мая 2001г.)

INDUSTRIAL WASTE ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF THE GREEN ECONOMY PRINCIPLES: PROBLEMS AND WAYS OF SOLUTION

Sushko V.A., master of economic science, assistant of the Department of accounting, finance, logistics and management of Polotsk State University

Summary. The article considers the urgent problems of industrial waste accounting at the stages of the waste technological cycle, issues of their assessment and reporting.

Key words: green economy, waste management, industrial waste, stages of the technological cycle, assessment.

УДК 336.02

АНАЛИЗ СПЕЦИФИЧЕСКИХ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ДЛИТЕЛЬНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Чэнь Ли, магистр экономических наук, аспирант УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье анализируются финансовые риски, специфические для строительных иностранных организаций, действующих на территории Республики Беларусь через иностранное представительство. Проводится их систематизация и классификация по следующим признакам: иницирующие факторы; временной период возникновения и идентификации; характер финансовых потерь.

Ключевые слова: постоянное представительство, валютный курс, переоценка, налог на прибыль, социальные гарантии, гарантийные обязательства, расходы, прочие нормируемые расходы.

Введение. На современном этапе экономического развития одним из ключевых факторов конкурентоспособности любой коммерческой организации является профессиональное управление финансовыми рисками. Вопросам их систематизации, классификации и оценки посвящено достаточно большое количество исследований. Очевидно, что при широком спектре финансовых рисков, присущих в определенной степени подавляющему количеству хозяйствующих субъектов, имеются риски специфические как для некоторого вида экономической деятельности, так и для организаций, обладающих определенным правовым статусом. Например, для строительных

организаций можно выделить следующие специфические риски, нехарактерные для организаций других видов деятельности:

1) финансовые риски: недостаток средств у компании-инвестора; низкая предсказуемость на длительный период строительства цен на материальные ресурсы; низкая предсказуемость на длительный период строительства динамики процентных ставок и валютного курса; нарушение условий договоров субподрядными строительными организациями и др.;

2) предпринимательские риски: риски, связанные с земледелием и созданием инфраструктуры; природно-климатические риски, осложняющие (препятствующие) ведению строительных работ; риски, связанные с возрастающей с увеличением длительности строительства вероятностью текучести высококвалифицированных кадров и необходимостью обучения новых сотрудников и др.

3) профессиональные риски: риски профессиональных заболеваний; риски профессионального травматизма [1].

Простое ознакомление с приведенным перечнем позволяет сделать вывод, что многие специфические для строительной отрасли риски связаны с длительным периодом реализации работ и неравномерностью распределения временных периодов осуществления основных расходов и получения доходов. В случае, если строительный проект реализует иностранная организация перечисленные риски дополняются новыми, обусловленными особым правовым статусом застройщика. К рискам, характерным в целом для представительств иностранных организаций, можно отнести в первую очередь территориальные, политические и юридические. Если же речь идет о представительстве иностранной организации, реализующей долгосрочный строительный проект на территории Республики Беларусь, то возникают совершенно новые, свойственные только данному правовому статусу организации строительного бизнеса риски (рисунок 1).



Рисунок 1 – Идентификация специфических рисков представительств иностранных строительных компаний

На рисунке 1 видно, что, будучи обремененными всеми рисками, присущими исключительно строительным организациям, и рисками, присущими иностранным представительствам, иностранные представительства строительных организаций имеют свой специфический набор рисков – кластер рисков – характерный только для них. Рассмотрению этих рисков и посвящена настоящая статья.

Основная часть. Сегодня многие иностранные компании приходят на строительный рынок Республики Беларусь. Строительство крупного объекта иногда может длиться несколько лет. В

таком случае у иностранной компании возникает «постоянное представительство». Постоянное представительство – это обособленное подразделение юридического лица. Правовой статус представительств иностранных компаний на территории Республики Беларусь утвержден статьей 51-1 Гражданского кодекса. Порядок его открытия и регистрации определяется Положением о порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций, утвержденным постановлением Совмина от 30.05.2018 № 408. В частности, для открытия представительства требуется его постановка на учет в налоговом органе, ФСЗН, БРУСП «Белгосстрах», открытие счета в банке, что в совокупности приводит к обязанности вести налоговый учет с целью уплаты налога на прибыль от деятельности представительства [2]. Именно особенности налогообложения инициируют часть рисков представительств иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории республики, которые рассмотрим на следующих примерах.

Пример 1. Особенностью деятельности иностранных представительств на территории Республики Беларусь является то, что валюта головной компании и валюта контрактов не совпадают с валютой, в которой ведет учет, составляет отчетность и определяет налоговые обязательства представительство (национальная валюта). Цена внешнеэкономического контракта, как правило, выражается в иностранной валюте. Для уплаты налогов на территории Республики Беларусь иностранная компания должна вести бухгалтерский и налоговый учет по национальным стандартам и в национальной валюте. В случае изменения курсов иностранных валют переоценка в бухгалтерском учете производится на основании Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.2014 г., №69. Согласно данному стандарту счета бухгалтерского учета, на которых учитываются запасы в виде материалов и незавершенного производства переоценке в связи с изменением курса иностранной валюты не подлежат.

Контракты на строительство крупных объектов, которые состоят из нескольких пусковых комплексов (этапов строительства), могут предусматривать условие о том, что акт выполненных строительных работ по пусковому комплексу подписывается один раз по итогу строительства при сдаче пускового комплекса. Срок строительства пускового комплекса может достигать 6-15 месяцев. Как следствие, расходы и соответствующие им доходы распределены на длительном временном интервале. В случае снижения за этот период курса белорусского рубля параметр пересчета расходов в иностранную валюту может оказаться значительно ниже параметра пересчета доходов. Вследствие такого комбинаторного влияния двух смежных факторов (распределения во времени доходов и расходов и динамики за этот период валютного курса) у компании-подрядчика возникают высокие риски превышения финансового результата в белорусских рублях над финансовым результатом в валюте контракта и, как следствие, переплаты налога на прибыль.

Рассмотрим на примере подобную ситуацию. Иностранная компания ведет строительство объекта на территории Республики Беларусь в течение 6 месяцев. Выплата авансов по данному контракту не предусмотрена. В рассматриваемом периоде происходит однократный резкий рост курса доллара к белорусскому рублю (таблица 1).

Таблица 1 – Формирование стоимостных параметров долгосрочного строительного проекта в условиях динамики курса валюты контракта

Виды затрат, фактически произведенные в компании	31.08.17 курс \$ 1.0430 Бел.руб /дол.США	30.09.17 курс \$ 1.0580 Бел.руб /дол.США	31.10.17 курс \$ 1.0710 Бел.руб /дол.США	30.11.17 курс \$ 1.0810 Бел.руб /дол.США	31.12.17 курс \$ 1.1850 Бел.руб /дол.США	31.01.18 курс \$ 1.5400 Бел.руб /дол.США	Итого расходы за 6 месяцев в бел.руб/ дол.США
Материалы	200/ 191,75	250/ 236,29	300/ 280,11	280/ 259,02	200/ 168,78	220/ 142,86	1450/ 1278,81
Заработная плата	150/ 143,82	150/ 141,78	150/ 140,06	150/ 138,76	150/ 126,58	150/ 97,40	900/ 788,40
Машины и механизмы	100/ 95,88	100/ 94,52	100/ 93,37	100/ 92,51	100/ 84,39	100/ 64,94	600/ 525,61
Итого	450/ 431,45	500/ 472,59	550/ 513,54	530/ 490,29	450/ 379,75	470/ 305,20	2950/ 2592,82

Примечание – Источник: собственная разработка

Согласно приведенному примеру строительные работы выполнялись на протяжении 6 месяцев (с 1 августа 2017 года по 31 января 2018 года) и по окончании работ подписан единый акт выполненных работ на 3000 дол. США. Фактические расходы, которые понесла компания составили 2592,82 дол.США, что согласно данным бухгалтерского учета (по курсам на дату осуществления расходов) составило 2950 бел.рублей. На момент подписания акта выполненных работ (31 января 2018 года) курс доллара составил 1.5400 белорусских рублей за 1 доллар США. Таким образом экономически обоснованный доход компании в долларах составил $3000 - 2592,82 = 407,18$ дол.США. Но, в бухгалтерском учете компании доход в белорусских рублях составил $3000 * 1.5400 = 4620$ (выручка) - 2950 (затраты) = 1670 бел. рублей, что по курсу 1.5400 составит $1084,42$ дол.США. В данной ситуации возникает дополнительный доход в сумме $1084,42 - 407,18 = 677,24$ дол. США. Налог на прибыль с данного дохода составит $677,24 * 18\% = 121,90$ дол. США.

Рассмотрев данный пример, мы видим, что для компании-подрядчика с целью уменьшения рисков, вызванных ростом курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю выгодно сократить период времени между началом формирования затрат в бухгалтерском учете и моментом подписания акта выполненных работ (моментом фактической реализации выполненных работ). Это может произойти путем подписания промежуточных актов выполненных работ по объекту (пусковому комплексу). Например, такие акты могут подписываться ежеквартально, либо ежемесячно. Данное условие должно быть отражено в контракте с компанией-покупателем (Заказчиком).

Пример 2. Нередко иностранные компании, кроме работников – граждан Республики Беларусь, привлекают своих специалистов для выполнения отдельных видов работ. Компания несет расходы на получение разрешения на привлечение иностранной рабочей силы на строительную площадку, а также на персональные спецразрешения сотрудникам. Несмотря на то, что данные работники состоят в трудовых отношениях с Компанией на территории иностранного государства, в случае их приезда в Республику Беларусь для работы на объектах своей компании, эти работники должны заключать новые трудовые договора. Главной проблемой в этой ситуации оказывается тот факт, что сотрудники, по сути командированные из своей страны в Республику Беларусь, не рассматриваются, как находящиеся в командировке. Для постоянного представительства иностранной компании они приобретают статус обычного работника, нанятого на работу в Республике Беларусь. Как следствие, стоимость билетов на перелет от постоянного места жительства в Республику Беларусь и обратно, питание и проживание на территории Республики Беларусь, которое компания организывает таким работникам за свой счет, не учитывается в затратах при исчислении налога на прибыль. Данные расходы компании приравниваются к дополнительным социальным гарантиям для работника даже в том случае, если они предусмотрены трудовым договором. В затраты постоянного представительства может быть включена только заработная плата и командировочные расходы, возникшие от деятельности данного постоянного представительства на территории Республики Беларусь.

Кроме того, согласно Трудовому кодексу Республики Беларусь продолжительность основного трудового отпуска 24 календарных дня. Средний заработок, сохраняемый за время основного трудового отпуска, учитывается при налогообложении прибыли в полном объеме. Но, иностранные граждане, приезжающие на работу в Республику Беларусь, как правило, нуждаются в более длительных отпусках. Компания может предусмотреть в дополнение к основному трудовому отпуску дополнительный отпуск. Но, средний заработок, сохраняемый за время дополнительного отпуска, учитывается при налогообложении в составе прочих нормируемых расходов, которые имеют ограничения по размеру включения в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли. Данные обстоятельства также могут привести к дополнительным расходам компании в виде уплаченного налога на прибыль.

Таким образом, идентифицируется следующая группа рисков, присущих иностранным представительством строительных компаний, – социальные риски.

Пример 3. При заключении контрактов на строительство крупных объектов, как правило, предусматривается обязанность компании - подрядчика нести гарантийные обязательства после ввода построенного объекта в эксплуатацию. Гарантийные обязательства могут распространяться на длительный период, например, до 5 лет. В деятельность постоянного представительства, образованного строительной площадкой иностранной компании, зарегистрированного на основании строительного контракта не входит период, на который распространяются гарантийные обязательства иностранной компании. Иностранной компании, в случае, если она примет решение

собственными силами осуществлять ремонтные работы в рамках гарантийных обязательств, необходимо организовывать отдельное подразделение на территории республики Беларусь. У нее могут возникнуть существенные расходы по содержанию данного подразделения. К таким расходам будут относиться: 1) заработная плата и отчисления от заработной платы; 2) стоимость материалов; 3) расходы на аренду машин и механизмов, используемых для гарантийных работ; 4) суммы амортизации основных средств; 5) управленческие расходы; 6) прочие расходы, относящиеся к деятельности данного подразделения.

Согласно Налоговому кодексу для белорусских организаций расходы по гарантийному ремонту включаются в составе прочих прямых расходов в себестоимость тех видов работ либо продукции, по которым производился гарантийный ремонт, и учитываются при налогообложении в полном объеме.

Но, иностранная компания не может воспользоваться данным правом, так как она рассчитывает и уплачивает налог на прибыль отдельно по каждому постоянному представительству, что означает по каждой строительной площадке отдельно. Как правило, расходы по гарантийным обязательствам у компании возникают после ввода объекта в эксплуатацию. Это значит, что по данному постоянному представительству у компании больше нет дохода, так как объект сдан и нет больше актов выполненных работ. Учесть данные расходы в составе затрат другой строительной площадки на территории Республики Беларусь иностранная компания так же не имеет права. В результате у компании может сложиться ситуация, когда в период реализации строительного проекта уплачен большой налог на прибыль, но в дальнейшем возникли существенные расходы в рамках осуществления работ по гарантийному ремонту. Возможность проведения перерасчета налога на прибыль с учетом возникших расходов по ведению работ в рамках гарантийного обслуживания отсутствует. Кроме того, возникают проблемные вопросы с налогом на добавленную стоимость.

Согласно пункту 12 статьи 132 Налогового кодекса Республики Беларусь организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь (в том числе иностранные организации и аккредитованные в установленном порядке представительства иностранных организаций), суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, относят на увеличение стоимости этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Так как в период реализации гарантийных обязательств иностранного представительства предпринимательская деятельность уже фактически не осуществляется (нет дохода), то иностранная компания теряет право учитывать в совокупной декларации по налогу на добавленную стоимость суммы входного НДС к вычету.

Таким образом, при производстве ремонтных работ в рамках осуществления гарантийных обязательств иностранная компания должна будет относить суммы входного НДС на увеличение стоимости приобретенных материалов, услуг, инструментов и оборудования, что значительно удорожает внешнеэкономический проект.

Обобщая вышеизложенное, можно идентифицировать предпринимательский (эксплуатационный) риск специфический для иностранных представительств строительных организаций.

Пример 4. Еще одной особенностью асимметричного распределения доходов и расходов во времени при реализации длительного строительного контракта является значительное колебание финансового результата (убыток в первые отчетные периоды и прибыль по окончании проекта, когда формируется выручка от реализации). Вместе с тем доходы и расходы компании для целей расчета налога на прибыль учитываются только в течение одного календарного года, несмотря на то, что один проект может длиться несколько лет и иметь разную доходность в течение срока строительства. Данный подход к определению валовой прибыли не предусматривает возможность рассчитать итоговый налог на прибыль в целом по всему строительному проекту за несколько лет и провести зачет ранее образовавшихся убытков либо прибылей. Если на практике окажется, что строительные этапы в первые годы реализации проектов были убыточные, а последующие этапы оказались прибыльные, компания переплатит налог на прибыль в целом по проекту.

Подробно данная ситуация рассматривалась в предыдущих публикациях автора [6]. Отметим только, что для белорусских организаций при определенных условиях допускается процедура «переноса убытка», что позволяет нивелировать описанную неравномерность и диспропорциональность распределения доходов и расходов во времени. Представительство

иностранной компании воспользоваться таким правом не может. Следовательно, для исключения дополнительных финансовых потерь в виде переплаты налога на прибыль, иностранные компании при реализации длительных строительных проектов на территории Республики Беларусь на стадии формирования цены за выполненные этапы строительных работ должны учитывать данную особенность расчета налога на прибыль.

Закключение. Объединим все описанные риски (примеры 1 – 4) в таблице 2.

Таблица 2 – Систематизация бизнес-рисков представительств иностранных организаций по признакам идентификации временного периода возникновения и характера динамики монетарных активов

Бизнес-риски	Период возникновения и идентификации	Характер динамики монетарных активов	
		прямые финансовые потери	имплицитные финансовые потери
Валютные риски	Возникновение – на протяжении реализации всего проекта. Идентификация – по завершении проекта.	—	Из-за динамики валютного курса при оценке текущих расходов и доходов происходит «переплата» налога на прибыль в валютном эквиваленте (смотри пример 1)
Социальные риски	Возникновение – преимущественно на начальной стадии проекта. Идентификация – по мере реализации проекта.	Прямые финансовые потери на дополнительные расходы по привлечению сотрудников из Китая	Имплицитные финансовые потери в связи с тем, что большинство расходов этой группы не учитывается при исчислении налогооблагаемой прибыли
Эксплуатационные риски	Возникновение - на протяжении реализации всего проекта. Идентификация – после завершения проекта и закрытия представительства.	Реализующее проект представительство не несет финансовых потерь, так как ликвидируется после завершения строительства. Риски финансовых потерь переносятся на другое представительство головной китайской компании в случае его создания в связи с реализацией новых инвестиционных проектов.	
Ассиметричного распределения во времени доходов и расходов	Возникновение – на протяжении реализации всего проекта. Идентификация – по завершении проекта.	—	Имплицитные риски финансовых потерь в части уплаты налога на прибыль, при расчете которой не учитывается доля расходов по проекту, произведенных в прошлых периодах. Возникают при отсутствии процедуры переноса убытка для иностранных организаций.

Примечание – Источник: собственная разработка

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Ковалева, Л.В. Риски в стратегическом управлении строительной организацией / Л.В. Ковалева, Д.В. Хитренко // Дальний Восток: проблемы развития архитектурно-строительного комплекса. – 2016. - № 1. – С. 248 – 251.
2. Рекомендации по вопросам налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство: письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, 24 мая 2019 г., №4-2-15/00761.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., №166-3 (ред. от 30.12.2018) // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 31.07.2019 г.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3 (ред. от 30.12.2018) // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 31.07.2019 г.
5. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 окт. 2014 г., №69 (ред. от 10.08.2017) // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 31.07.2019 г.
6. Чэнь Ли Анализ налоговых рисков иностранных организаций при реализации длительных проектов в строительстве / Чэнь Ли // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость: материалы XII междунар. науч.-практ. конф., Минск, 16 мая 2019 г. / Белорус. гос. экон. ун-т; редкол.: В.Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. – Минск: БГЭУ, 2019. – С. 226 – 227.

ANALYSIS OF THE SPECIFIC FINANCIAL RISKS OF FOREIGN COMPANIES IN THE IMPLEMENTATION OF LONG-TERM CONSTRUCTION PROJECTS IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Chen Li, Master of Economic Sciences, Ph.d student in EI «BSEU»

Summary. The article analyzes the financial risks specific to foreign construction companies operated in the Republic of Belarus by a foreign representative office. They are systematized and classified according to the following criteria: causing factors; time period of occurrence and identification; nature of financial losses.

Key words: resident representative office, exchange rate, revaluation, income tax, social guarantees, guarantee obligations, expenses, other standardized expenses.

УДК 657

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ИЗЪЯТИИ УЧРЕДИТЕЛЕМ ИМУЩЕСТВА УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Коротаяев С.Л., директор ЗАО «АудитКонсульт», д-р. экон. наук, профессор

Аннотация. Исследуются актуальные проблемы бухгалтерского учета и налогообложения операций, связанных с изъятием учредителем унитарного предприятия имущества этого предприятия, в частности, денежных средств, материалов и иных активов. Рассматриваются вопросы обеспечения изымаемых учредителем активов собственными источниками унитарного предприятия. По результатам проведенного исследования сделаны соответствующие выводы и предложения.

Ключевые слова: имущество унитарного предприятия, изъятие имущества собственником, источники обеспечения изымаемого имущества, бухгалтерский учет, налогообложение.

Введение. В соответствии с п. 2 ст. 44 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее - ГК) [1] право собственности или иное вещное право на имущество унитарных предприятий (далее – УП) имеют их учредители.

Статьей 210 ГК предусмотрено, что собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом.

Имущество частного унитарного предприятия находится в частной собственности физического лица (совместной собственности супругов) либо юридического лица и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения (п. 2 ст. 113 ГК).

Вопросы приобретения и прекращения права хозяйственного ведения регламентируются, в частности, ст. 280 ГК.

Согласно п. 2 ст. 280 ГК плоды, продукция и доходы от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении или оперативном управлении, а также имущество, приобретенное УП по договорам или иным основаниям, поступают в хозяйственное ведение или оперативное управление предприятия в порядке, установленном законодательством для приобретения права собственности. Право собственности на эти плоды, продукцию, доходы и имущество приобретает собственник имущества указанных юридических лиц.

Согласно п. 3 ст. 280 ГК право хозяйственного ведения и право оперативного управления имуществом прекращаются по основаниям и в порядке, предусмотренным законодательными актами для прекращения права собственности, а также в случаях правомерного изъятия имущества у предприятия, учреждения или государственного объединения по решению собственника.

Поскольку учредитель УП является собственником имущества УП, он имеет право изымать это имущество, что подтверждается, в частности, п. 6 ст. 113 ГК, согласно которому собственник имущества УП, если иное не определено Президентом Республики Беларусь, ГК или решением собственника, принятым в отношении дочернего предприятия, принимает решение об изъятии имущества у УП в порядке и случаях, предусмотренных законодательством либо уставом.

Таким образом, учредитель УП имеет право изымать имущество УП, собственником которого он является, по своему решению.

Правовые аспекты исследуемой темы достаточно однозначны. Отдельные нюансы применения норм ГК при изъятии имущества учредителями УП рассмотрены в работах профессора Функа Я. [2].