

**ПЕРЕХОД ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕННЫХ ПРАВ  
В УСЛОВИЯХ ТРАНСФОРМАЦИИ ОТНОШЕНИЙ СОБСТВЕННОСТИ:  
ПРОБЛЕМЫ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО СИНТЕЗА  
(продолжение)**

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

**Аннотация.** *Нередки случаи, когда вопросы перехода имущественных и обязательственных прав в отношении имущества коммерческих организаций регулируются нормами гражданского законодательства, но не определяются (неоднозначно определяются) законодательством по бухгалтерскому учету и налогообложению и наоборот. В результате выполненного анализа нами выявлены междисциплинарные проблемные вопросы, связанные с трансформацией отношений собственности в Беларуси, и определены пути их решения.*

**TRANSITION OF PROPERTY AND LIABILITY RIGHTS  
IN CONDITIONS OF TRANSFORMATION OF PROPERTY RELATIONS:  
ASPECTS OF INTERDISCIPLINARY SYNTHESIS**

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

**Abstract.** *There are many cases when the issues of transition of property and contractual rights in relation to the property of business organizations are regulated by civil legislation, but are not determined (are ambiguously determined) by accounting and taxation laws, and vice versa. As the result of the analysis done we identified the interdisciplinary issues of concern related to transformation of property relations in Belarus, and defined the ways which help to solve them.*

Рассмотрим далее еще один актуальный пример, когда подходы налоговых органов выходят за рамки норм гражданского законодательства.

Речь, в частности, идет о реорганизации путем выделения из ООО частного унитарного предприятия и о передаче выделяемому ЧУП части прав и обязательств реорганизуемого ООО.

При том, что данная форма реорганизации однозначно допускается действующим законодательством, налоговые органы исходят из того, что в рассматриваемом случае факт реорганизации не происходит, поскольку ООО не выступает в качестве учредителя вновь созданного предприятия. При таких обстоятельствах, по мнению налоговых органов, не происходит передачи имущества в пределах одного собственника: имущество от ООО передается не ЧУП, а его собственнику, являющемуся в соответствии с законодательством собственником имущества ЧУП. В этой связи такую передачу налоговые органы рассматривают не как реорганизацию, при которой передаваемое имущество не облагается налогами, а как безвозмездную передачу имущества его собственнику, не являющегося правопреемником ООО, с уплатой со стоимости передаваемого имущества налога на добавленную стоимость (НДС).

С нашей точки зрения, это абсолютно не так. Обоснуем нашу позицию.

Прежде всего отметим, что действующее законодательство Республики Беларусь не предусматривает каких-либо особенностей реорганизации ООО путем выделения из него ЧУП. В этой связи субъекты хозяйствования должны руководствоваться общими подходами и требованиями, установленными для случаев реорганизации путем выделения, т.е.:

при выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к каждому из них в соответствии с разделительным балансом переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица (п. 4 ст. 54 ГК);

передаточный акт и разделительный баланс должны содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами (п. 1 ст. 55 ГК);

передаточный акт и разделительный баланс утверждаются собственником имущества (учредителями, участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о реорганизации юридического лица, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь (п. 2 ст. 55 ГК).

Поскольку ЧУП, образованное в результате реорганизации путем выделения, является юридическим лицом, именно к ЧУП и переходят по разделительному балансу права и обязанности реорганизованного юридического лица. Именно ЧУП в рассматриваемой ситуации выступает правопреемником реорганизуемого ООО. Непризнание данного факта ставит под сомнение, как уже отмечалось выше, факт самой реорганизации, которая на деле имела место, что подтверждается, в частности, государственной регистрацией выделенного в результате реорганизации ЧУП.