

**ЭМИССИОННЫЙ ДОХОД:
ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Коротаев С.Л, д.э.н., профессор БГЭУ,
директор ЗАО «АудитКонсульт»

Резюме. В статье исследуются проблемные вопросы учета и налогообложения эмиссионного дохода, образующегося в акционерных обществах при первичном размещении акций. Анализируются подходы к учету и налогообложению эмиссионного дохода, применяемые в России, Украине, Казахстане, а также предусмотренные МСФО. Определяются направления использования эмиссионного дохода. Обосновываются конкретные предложения по совершенствованию действующей системы учета и налогообложения эмиссионного дохода.

**ADDITIONAL PAID-IN CAPITAL:
PROBLEMATIC ISSUES OF ACCOUNTING AND TAXATION**

Sergey Korotaev, Dr.habil., Professor of BSEU, Director of Joint Stock Company «AuditConsult»

Summary. The problem issues of accounting and taxation of additional paid-in capital are examined. The additional paid-in capital is considered in the article as a capital formed in stock-companies while Initial Public Offering (IPO). Approaches towards accounting and taxation of additional paid-in capital are analyzed, the approaches analyzed are being practiced in Russia, Ukraine, Kazakhstan as well as supported by IAS (International Accounting Standard). The directions of applying the additional paid-in capital are described. Specific proposals are established to improve the current system of accounting and taxation of additional paid-in capital.

Образование эмиссионного дохода и отражение его в учете и отчетности

Под эмиссионным доходом понимается разница между ценой реализации акций при их первичном размещении и номинальной стоимостью этих акций.

Эмиссионный доход образуется при формировании уставного фонда акционерного общества (далее – АО) при размещении выпущенных АО акций, а также при последующем увеличении уставного фонда путем дополнительного выпуска акций.

Согласно п. 2 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102, под доходами понимается «увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников)» [1].

Очевидно, что эмиссионный доход – как доход, связанный с вкладом участников в уставный капитал при первичном размещении акций, для целей бухгалтерского учета доходом организации не является. Именно поэтому эмиссионный доход следует рассматривать как собственный капитал организации.

В соответствии с Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 [2], превышение цены реализации акций над их номинальной стоимостью, образовавшееся при формировании и последующем увеличении уставного фонда АО, должно отражаться в учете по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал». Таким образом, эмиссионный доход является составной частью добавочного капитала АО.

В бухгалтерском балансе эмиссионный доход показывается по статье «Добавочный капитал» (строка 450), в отчете об изменении капитала – в графе 7 «Добавочный капитал» по строкам 050 «увеличение собственного капитала – всего», 054 «выпуск дополнительных акций», а также иным строкам, по которым показываются остатки добавочного капитала на начало и конец отчетного периода.

Налогообложение эмиссионного дохода

В соответствии с письмом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 сентября 2011 г. № 2-2-23/1651 «Актуальные вопросы исчисления налога на прибыль» «средства, полученные при первичном размещении акций и облигаций, не подлежат налогообложению налогом на прибыль. Вместе с тем при размещении ценных бумаг по цене выше (ниже) номинальной стоимости возникающие разницы между ценой размещения и номинальной стоимостью учитываются при исчислении налога на прибыль в составе внереализационных доходов на основании подпункта 3.20 пункта 3 статьи