

заций, осуществляющих деятельность в сфере игорного бизнеса в порядке, установленном законодательством.

Таким образом, если у дилингового центра или другой организации, предоставляющей услуги по торговле на Форексе, имеется выданная в РБ лицензия на деятельность в сфере игорного бизнеса (содержание букмекерской конторы), то полученные от нее доходы налогом облагаться не будут.

По предварительной информации, в Беларуси планируется освободить от налогов прибыль с Форекса. Такая льгота будет предоставлена только до 1 января 2017 г. Указанные изменения, в первую очередь, направлены на то, чтобы привлечь валюту от иностранных трейдеров, которые в связи со льготами желают работать с будущими белорусскими форекс-компаниями [2].

Все трейдеры заинтересованы работать легально, тем более что в большинстве стран мира уже существует определенная регламентация совершения сделок, ввода и вывода средств с торгового счета. Но отсутствие четкого законодательства значительно осложняет этот процесс. И только принятие указа о регулировании рынка Форекс в Беларуси может изменить ситуацию.

Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 15.10.2010 г. // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2011.

2. Пономарева, С. От каких налогов освободят белорусских трейдеров Форекс? / С. Пономарева // Бизнес Лидер [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://173.192.197.186/news/entry5000022641.html>. — Дата доступа : 15.10.2014.

Оценка ценных бумаг по справедливой стоимости и налогообложение

*Гринь Ю. В., студ. IV к. БГУЭУ,
науч. рук. Моисеева О. П., канд. эк. наук, доц.*

Современный этап развития отечественной учетно-аналитической практики характеризуется сближением с основными методологическими принципами Международных стандартов финансовой отчетности, одним из которых является оценка имущества организации по справедливой стоимости.

Действующими национальными стандартами по бухгалтерскому учету определено, что справедливая стоимость ценных бумаг — это сумма, за которую можно произвести обмен активами или выполнить расчет по обязательству между осведомленными, желающими совершить такую сделку,

независимыми друг от друга сторонами [1]. Учет по справедливой стоимости ценных бумаг предполагает, что их балансовая стоимость изменяется (переоценивается) по мере изменения справедливой стоимости. Ценные бумаги категории «Ценные бумаги, предназначенные для торговли» учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на величину изменения их справедливой стоимости [1]. При наличии активного рынка справедливой стоимостью ценных бумаг является рыночная цена, рассчитанная в соответствии с законодательством о ценных бумагах.

Ценные бумаги, предназначенные для торговли, — это ценные бумаги, приобретаемые с целью продажи или погашения в краткосрочном периоде (до 1 года) и получения дохода в результате краткосрочных колебаний их цен либо с целью учета их по справедливой стоимости и получения дохода от изменений этой справедливой стоимости. К данной категории могут быть отнесены акции, облигации, векселя, депозитные сертификаты и иные ценные бумаги, находящиеся в обращении [1].

В национальном налоговом законодательстве термин «справедливая стоимость» не используется. Возникает вопрос, является ли переоценка ценных бумаг до справедливой стоимости объектом налогообложения.

В пункте 1 статьи 34 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) предусмотрено, что доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая применительно к конкретному налогу, сбору (пошлине) в соответствии с Особенной частью НК [2].

Ценные бумаги, предназначенные для торговли, подлежат переоценке до справедливой стоимости либо в сторону увеличения балансовой стоимости, либо в сторону ее уменьшения, без указания о начислении доходов (расходов). Кроме того, в Особенной части НК нет норм о том, что дооценка ценных бумаг до справедливой стоимости является начислением доходов, которые можно оценить, руководствуясь нормами Особенной части НК.

Статья 138 НК, регламентирующая особенности порядка определения валовой прибыли от операций с ценными бумагами, также не содержит норм, регламентирующих порядок налогообложения сумм переоценки балансовой стоимости. Таким образом, исходя из пункта 1 статьи 34 НК дооценка ценных бумаг до справедливой стоимости не является доходом [2].

Согласно инструкции по бухгалтерскому учету ценных бумаг финансовый результат от выбытия ценных бумаг определяется в день выбытия как разница между ценой продажи (погашения) ценной бумаги и ее стоимостью с учетом сумм переоценки, числящихся в фонде переоценки ценных бумаг. Из цены продажи отдельной строкой выделяется полученный процентный (дисконтный) доход, учитываемый отдельно.

Из всего вышесказанного следует, что сумма переоценки ценных бумаг не подлежит обложению налогом на прибыль.

Таким образом, в условиях сближения с Международными стандартами финансовой отчетности, представляется целесообразным учесть понятие справедливой стоимости при составлении налогового законодательства. Это позволит достичь наибольшей гармонизации с МСФО. Также целесообразным было бы пересмотреть Инструкцию по бухгалтерскому учету ценных бумаг, утвержденную постановлением Министерства финансов № 164 от 22.12.2006 г., поскольку данная инструкция базируется на Типовом плане счетов, утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89 (с изменениями и дополнениями), а с 01.01.2012 г. вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 «Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов», утвердившее новый Типовой план счетов, подвергшееся последующим изменениям и дополнениям, вступившим в силу с 1 января 2013 г.

Литература

1. Об утверждении нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету : Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 22 дек. 2006 г., № 164 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2014.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек 2001 г. / текст Кодекса по состоянию на 10 февр. 2001 г. — Минск : Регистр, 2014. — 776 с.

Межрегиональное экономическое взаимодействие

*Долговечный А. Н., магистрант БГУИР,
науч. рук. Железко Б. А., канд. техн. наук, доц.*

Прогнозирование развития регионов является важным механизмом регулирования социально-экономических процессов на государственном уровне. Посредством прогнозирования государственный аппарат находит пути и направления оздоровления экономики, сглаживания межрегиональных диспропорций и повышения уровня жизни населения. Основным способом в формировании долгосрочной стратегии и разработки