

ЦЕНТР ПРАВОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

Ольга Смолянко

**Правовое регулирование финансовой
деятельности некоммерческих
организаций в Беларуси**

Минск
Издатель Логвинов И. П.
2012

УДК 347.73 : 347.195.2 — 027.564 (476)
ББК 67.402 (4Бей)
С 51

Смолянко, О. И.
С 51 Правовое регулирование финансовой деятельности некоммерческих организаций в Беларуси / О. И. Смолянко. — Минск : Логвинов И. П., 2012. — 117 с.

ISBN 978-985-562-047-2

В данное издание вошли статьи, посвященные теоретическим и практическим вопросам правового регулирования финансовой деятельности некоммерческих организаций: пожертвований, членских взносов, безвозмездной (спонсорской) помощи, иностранной безвозмездной помощи, международной технической помощи, предпринимательской деятельности. Отдельное внимание уделено проблемам государственного финансирования и поддержки некоммерческих организаций.

Настоящее пособие имеет практическую направленность и адресовано лицам, работающим в некоммерческих организациях, а также студентам, юристам и всем интересующимся актуальными вопросами белорусского некоммерческого права и практикой его применения.

УДК 347.73 : 347.195.2 — 027.564 (476) (476)
ББК 67.402 (4Бей)

ISBN 978-985-562-047-2

© Смолянко О. И., 2012
© Центр правовой трансформации, 2012
© Оформление. Издатель Логвинов И. П., 2012

СОДЕРЖАНИЕ

ИСТОЧНИКИ ПОЛУЧЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИНОГО ИМУЩЕСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ	6
Привлеченные средства — пожертвования, безвозмездная (спонсорская) помощь	6
Собственные средства	10
Государственное финансирование и поддержка	11
ПОЖЕРТВОВАНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ — ГРАЖДАН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	13
Понятие пожертвования	13
Цели использования пожертвования	14
Оформление получения пожертвования	15
Образец заявления об оказании пожертвования физическим лицом	19
Образец договора пожертвования	20
БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ (СПОНСОРСКАЯ) ПОМОЩЬ	22
Понятие безвозмездной (спонсорской) помощи	22
Цели предоставления безвозмездной помощи	24
Предоставление безвозмездной помощи государственными органами	26
Предоставление безвозмездной помощи	27
Ответственность за нарушение законодательства о безвозмездной помощи	29
О возможности отмены Указа Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 «О безвозмездной (спонсорской) помощи»	30
Примерная форма договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи	31
ИНОСТРАННАЯ БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПОМОЩЬ	37
Понятие иностранной безвозмездной помощи	37
Цели получения иностранной безвозмездной помощи	38

Размер иностранной безвозмездной помощи, подлежащей регистрации	40
Документы, необходимые для регистрации иностранной безвозмездной помощи	41
Налогообложение иностранной безвозмездной помощи.	44
Порядок получения и использования некоммерческой организацией иностранной безвозмездной помощи	45
Отчетность.	47
Контроль за использованием иностранной безвозмездной помощи	47
Ответственность	48
Форма заявления о регистрации иностранной безвозмездной помощи	50
Форма плана целевого использования (распределения)	52
Образец положения о комиссии по иностранной безвозмездной помощи	53
Форма акта приемки иностранной безвозмездной помощи	56
Форма акта непригодной иностранной безвозмездной помощи	58
Форма ведомости распределения иностранной безвозмездной помощи	60
Форма отчета об использовании иностранной безвозмездной помощи	61
МЕЖДУНАРОДНАЯ ТЕХНИЧЕСКАЯ ПОМОЩЬ	62
Основные термины, используемые в законодательстве о международной технической помощи	62
Цели использования	63
Одобрение и регистрация проектов (программ) международной технической помощи	64
Одобрение проектов (программ) Комиссией по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь	65
Одобрение проектов (программ) Советом Министров Республики Беларусь	67
Отказ в одобрении проекта (программы), отказ в рекомендации к одобрению	68
Одобрение перечня товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, предоставляемых для реализации проектов (программ)	68
Подтверждение поставки товаров (работ, услуг) для выполнения проектов (программ), оборотов по реализации на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), предоставляемых (выполняемых, оказываемых) за счет средств международной технической помощи	70
Регистрация проектов (программ) международной технической помощи, изменений и/или дополнений в проекты (программы).	71
Аннулирование регистрации проекта (программы) международной технической помощи.	72
Налогообложение проектов (программ) международной технической помощи.	72

Оценка реализации проектов (программ) международной технической помощи и их эффективности	73
Форма заявления о регистрации проекта международной технической помощи	78
Форма проектного приложения и характеристики проектов.	80
Форма перечня товаров, работ, услуг	82
Форма отчета о реализации проекта международной технической помощи.	83

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ 85

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 89

Возможность осуществления предпринимательской деятельности различными организационно-правовыми формами некоммерческих организаций	94
---	----

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА И ФИНАНСИРОВАНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ 97

Поддержка, оказываемая юридическим лицам независимо от формы собственности	99
Поддержка, оказываемая организациям в зависимости от их характера деятельности.	100
Налоговые льготы для предприятий, оказывающих финансовую помощь организациям.	104
Поддержка конкретных организаций.	105
Контроль за использованием некоммерческими организациями предоставленной государственной поддержки	105
Государственный социальный заказ	106
Иные льготы, предоставляемые некоммерческим организациям	106
Форма отчета об эффективности и направлениях использования государственной поддержки.	110

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ 111

Основные термины	111
Требования к бухгалтеру	111
Ведение бухгалтерского учета.	112
Бухгалтерская отчетность	115

ИСТОЧНИКИ ПОЛУЧЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИНОГО ИМУЩЕСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Эффективное функционирование некоммерческой организации невозможно без наличия устойчивых источников получения денежных средств и иного имущества, которые могут быть найдены как внутри страны, так и за рубежом.

Источники финансирования НКО можно разделить на три группы:

- привлеченные средства;
- собственные средства;
- государственное финансирование и поддержка.

К первой группе относятся пожертвования, полученные как внутри страны, так и из-за рубежа. Собственные средства включают в себя членские взносы, взносы учредителей, доходы от предпринимательской деятельности, доходы от хранения средств на банковских счетах и т.п. Государственное финансирование и поддержка объединяют прямые и косвенные субсидии государства, а также включают в себя закупку государством товаров и услуг у НКО через механизм государственного заказа.

Привлеченные средства — пожертвования, безвозмездная помощь

Пожертвования может получать любая некоммерческая организация независимо от организационно-правовой формы.

Белорусское законодательство условно делит пожертвования на четыре вида¹:

¹ Такое деление весьма условно, и слово «пожертвование» употребляется в данном случае как обобщающее для всей безвозмездной помощи, так как белорусское законодательство не оперирует общим термином в ее отношении. С точки зрения предмета (объекта регулирования) понятие «пожертвование» наиболее узкое, так как включает в себя только вещи, имущественное право и освобождение от имущественной обязанности, в то время как, например, безвозмездная (спонсорская) помощь включает в себя еще и безвозмездные услуги, работы, а иностранная безвозмездная помощь — и беспроцентные займы.

1. Пожертвования, полученные от белорусских граждан.

Законодательство признает пожертвованием дарение — безвозмездную передачу или обязанность передать одной стороной (дарителем) другой стороне (одаряемому) вещи или права в общепользовательных целях.

В отношении данного вида пожертвований на практике используется также понятие «безвозмездный благотворительный взнос». Основными нормативными актами, регулирующими вопрос получения некоммерческими организациями подобного вида пожертвований, являются Гражданский кодекс Республики Беларусь (глава «Дарение»), а также Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть).

2. Безвозмездная (спонсорская) помощь.

Помощь, добровольно оказываемая юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь на безвозвратной и безвозмездной основе и предоставляемая в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), работ, услуг, имущественных прав, включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, на условиях, определяемых законодательством.

Основным нормативным актом, регулирующим вопросы получения безвозмездной (спонсорской) помощи, помимо Гражданского и Налогового Кодексов Республики Беларусь является Указ Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи».

3. Иностранная безвозмездная помощь.

Денежные средства и иное имущество, получаемое от иностранных граждан и юридических лиц, а также от международных организаций, иностранных государств и лиц без гражданства. К иностранной безвозмездной помощи белорусское законодательство приравнивает также денежные средства и иное имущество, полученное от анонимных жертвователей. Также к такой помощи относятся беспроцентные займы, взносы иностранных учредителей (членов) белорусских некоммерческих организаций, а также средства, передаваемые в рамках утвержденных смет, предоставленные организациям и физическим лицам Республики Беларусь.

Основными нормативными актами, регулирующими вопросы получения, регистрации и использования иностранной безвозмездной помощи, являются:

– Декрет Президента Республики Беларусь от 28 ноября 2003 г. № 24 «О получении и использовании иностранной безвозмездной помощи»;

– Инструкция о порядке регистрации, получения и использования иностранной безвозмездной помощи, утвержденная Постановлением Управления делами Президента Республики Беларусь от 30 июня 2004 г. № 7.

Иностранная безвозмездная помощь, получаемая некоммерческими организациями, независимо от ее размера подлежит обязательной регистрации в Департаменте по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь.

4. Международная техническая помощь.

Если иностранная помощь предоставляется по проектам, одобренным Президентом Республики Беларусь, а также в соответствии с действующими для Республики Беларусь межгосударственными договорами, такая помощь будет являться международной технической помощью. Это один из видов помощи, безвозмездно предоставляемой Республике Беларусь донорами международной технической помощи (иностранное государство, международная организация или уполномоченный субъект) для оказания поддержки в социальных и экономических преобразованиях, охране окружающей среды, ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, развитию инфраструктуры путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, денежных средств, поставки оборудования и других товаров (имущества) по одобренным проектам (программам) международной технической помощи, а также в форме организации и (или) проведения семинаров, конференций, иных общественных обсуждений.

Основными нормативными актами, регулирующими вопросы международной технической помощи, являются:

– Указ Президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 г. № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь»;

– Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 21 ноября 2003 г. № 1522 «О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 г. № 460»;

– Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 26 ноября 2004 г. № 1513 «Об утверждении Положения о порядке проведения оценки реализации проектов (программ) международной технической помощи и их эффективности»;

– Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 11 мая 2005 г. № 86 «О подготовке получателями международной технической помощи проектных предложений и характеристик проектов (программ) указанной помощи»;

– Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 12 мая 2010 г. № 86 «Об установлении формы заявления о регистрации проекта (программы) международной технической помощи, признании утратившими силу постановлений Министерства экономики Республики Беларусь».

В соответствии с данными нормативными актами проводится одобрение и регистрация международной технической помощи.

Закон Республики Беларусь «О политических партиях» от 5 октября 1994 г. № 3266-XII запрещает политическим партиям, союзам и созданным ими юридическим лицам прямо либо косвенно получать денежные средства и иное имущество от:

- иностранных государств, иностранных организаций, международных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства;
- организаций с иностранными инвестициями;
- организаций, получавших в течение года, предшествующего дню внесения пожертвования, иностранную безвозмездную помощь от иностранных государств, иностранных организаций, международных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, а также от анонимных жертвователей, если полученная этими организациями иностранная безвозмездная помощь не была ими возвращена предоставившим ее иностранным государствам, иностранным организациям, международным организациям, иностранным гражданам и лицам без гражданства или (в случае невозможности возврата) не была перечислена (передана) в доход государства до дня внесения пожертвования политической партии;
- анонимных жертвователей;
- граждан, не достигших восемнадцатилетнего возраста;
- юридических лиц, зарегистрированных в установленном порядке менее чем за один год до дня внесения пожертвования;
- религиозных организаций, а также юридических лиц, учрежденных религиозными организациями.

Не считается незаконным получением средств участие представителей политических партий, союзов в съездах, научных конференциях и иных мероприятиях за счет принимающей стороны.

Собственные средства

1. Вступительные и членские взносы.

Распространенным, но, как правило, не основным источником формирования денежных средств некоммерческих организаций являются вступительные и членские взносы. Данные взносы могут являться источником имущества только для организаций, основанных на членстве: политических партий, профессиональных союзов, иных общественных объединений, республиканских государственно-общественных объединений, потребительских кооперативов, союзов (ассоциаций).

Основным нормативным актом, регулирующим вопрос получения членских взносов в Республике Беларусь, является Налоговый кодекс (Особенная часть).

2. Финансирование организации ее учредителями.

2.1. Обязательным источником существования фондов должно являться имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем). Указ Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 302 «О некоторых мерах по упорядочению деятельности фондов» устанавливает минимальный размер имущества, необходимый для создания и деятельности фонда, который составляет: 100 базовых величин — для местных фондов; 1000 базовых величин — для республиканских и международных фондов. При создании фонда стоимость его имущества определяется по стоимости имущественных взносов учредителей (учредителя) в денежной и неденежной форме, при деятельности фонда — по стоимости чистых активов фонда.

Фонд может быть ликвидирован, если по окончании календарного года стоимость имущества фонда станет меньше минимального размера, необходимого для создания и деятельности фонда. В этом случае регистрирующим органом выносится письменное предупреждение с указанием срока, в течение которого стоимость имущества фонда должна быть доведена до минимального размера, необходимого для создания и деятельности фонда. В этот период фонд должен принять меры по доведению стоимости имущества фонда до минимального размера, необходимого для создания и деятельности фонда. Если по истечении указанного срока стоимость имущества фонда остается менее минимального размера, необходимого для создания и деятельности фонда, считается, что имущества фонда недостаточно для осуществления его целей, а вероятность получения необходимого имущества невозможна.

2.2. Обязательным источником существования учреждения является финансирование учредителя (собственника имущества) этого учреждения. При этом Гражданский кодекс Республики Беларусь определяет, что собственник имущества финансирует учреждение полностью или частично, не определяя размер этой части.

3. Предпринимательская деятельность.

Определение предпринимательской деятельности дает Гражданский кодекс Республики Беларусь. Это самостоятельная деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных указанными лицами для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг, если эти работы или услуги предназначаются для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления. К предпринимательской деятельности не относится деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма.

Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности некоммерческих организаций, либо поскольку она необходима для выполнения государственно значимых задач, предусмотренных в их уставе, соответствует этим задачам и отвечает предмету деятельности данных организаций.

Гражданский кодекс определяет, что для отдельных форм некоммерческих организаций законодательными актами могут быть установлены требования, предусматривающие их право на занятие предпринимательской деятельностью только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них.

Государственное финансирование и поддержка

Законодательство Республики Беларусь не содержит четких системных подходов к вопросам предоставления государственного финансирования и поддержки некоммерческих организаций.

Основным нормативным актом, регулирующим вопрос предоставления государственной поддержки всем юридическим лицам в Республике Беларусь, является Указ Президента Республики Беларусь от 28 марта 2006 г. № 182 «О совершенствовании правового регулирования поряд-

ка оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям». На основании данного указа принят ряд нормативных актов местных Советов депутатов, регламентирующих порядок предоставления государственной поддержки из местного бюджета путем предоставления финансовой помощи — финансовых средств на безвозвратной и безвозмездной основе.

Нормативного акта, регулирующего вопросы предоставления государственного финансирования и поддержки конкретно некоммерческим организациям, в Республике Беларусь нет. Нормативное регулирование предоставления такого финансирования и поддержки зависит прежде всего от направления деятельности некоммерческой организации. Например, в стране приняты Закон Республики Беларусь от 9 ноября 1999 г. № 305-3 «О государственной поддержке молодежных и детских общественных объединений в Республике Беларусь», Указ Президента Республики Беларусь от 3 ноября 2011 г. № 497 «Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта».

С 1 января 2013 года в Беларуси вступает в силу Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 427-3 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам социального обслуживания». Данным нормативным актом внесены изменения в Закон Республики Беларусь «О социальном обслуживании»: в частности, добавлена глава о государственном социальном заказе, предусматривающая закупку услуг некоммерческих организаций со стороны государства.

К сожалению, белорусское законодательство не регулирует таких важных понятий для финансовой деятельности некоммерческих организаций как «благотворительная деятельность», «волонтерская деятельность», «целевой капитал»².

² Целевой капитал (эндаумент) является одним из самых распространенных источников формирования денежных средств во многих странах за рубежом. Это фонд, сформированный из пожертвований, для аккумулирования, последующего инвестирования и получения дополнительного дохода. Весь получаемый доход или какая-то его часть расходуется на установленные цели. Таким образом, главными признаками целевого капитала является то, что он сформирован за счет пожертвований, внесенных жертвователем (жертвователями) в виде средств, и передан некоммерческой организацией в доверительное управление управляющей компании для получения дохода, используемого для финансирования деятельности данной некоммерческой организации или других некоммерческих организаций.

ПОЖЕРТВОВАНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ — ГРАЖДАН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Понятие пожертвования

Согласно ст. 553 Гражданского кодекса Республики Беларусь пожертвование является разновидностью договора дарения. Ст. 543 кодекса определяет, что по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность, либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом. Под пожертвованием, в свою очередь, понимается дарение вещи или права в общепользовательных целях. Указанный вид дарения отличается от обычного дарения целью, ради которой совершается дар, а также субъектным составом одаряемых и возможностью обусловить целевое назначение дара. С юридической точки зрения проблемой представляется отсутствие в белорусском законодательстве понятия «общепользовательная цель», что затрудняет выделение договора пожертвования из дарения. На практике в отношении пожертвований используются также термины «безвозмездный взнос», «благотворительный взнос»³.

В Налоговом кодексе Республики Беларусь в контексте налогообложения не используется понятие «пожертвование», а вводится более широкое, по сравнению с Гражданским кодексом, понятие «безвозмездно полученные денежные средства, товары (работы, услуги), имущественные права».

³ На практике многие банки при перечислении физическим лицом денежных средств на счет некоммерческой организации в качестве назначения платежа просят не указывать «пожертвование». В этом случае рекомендуем использовать понятие «безвозмездный взнос», так как он указывает на безвозмездный характер передаваемых денежных средств и соответствует терминологии Налогового кодекса Республики Беларусь, в то время как термин «благотворительный» в белорусском законодательстве не определяется.

Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и учебным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным, религиозным и иным некоммерческим организациям, а также Республике Беларусь и ее административно-территориальным единицам.

На принятие пожертвований не требуется чьего-либо разрешения или согласия.

Цели использования пожертвования

Пожертвование имущества гражданину должно быть, а юридическим лицам — может быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению. При отсутствии такого условия пожертвование имущества гражданину считается обычным дарением, а в остальных случаях пожертвованное имущество используется одаваемым в соответствии с назначением имущества.

Некоммерческая организация, принимающая пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должна вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

Если использование пожертвованного имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением становится вследствие изменившихся обстоятельств невозможным, оно может быть использовано по другому назначению лишь с согласия жертвователя, а в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица — жертвователя — по решению суда.

Использование пожертвованного имущества не в соответствии с указанным жертвователем назначением или изменение этого назначения с нарушением вышеуказанного правила дает право жертвователю, его наследникам или иному правопреемнику требовать отмены пожертвования.

Дарение всегда имеет бескорыстный характер для дарителя. В случае пожертвования это означает, например, что общественное объединение не может брать на себя обязанность выполнить какие-либо услуги (например, рекламные)⁴ или передавать в безвозмездное пользование

⁴ В белорусском законодательстве отсутствует принятое во многих странах понятие спонсорства — осуществление юридическим или физическим лицом (спонсором) вклада (в виде предоставления денежных средств и иного имущества, результатов интеллектуальной деятельности, оказания услуг, проведения работ) в деятельность другого юридического или физического лица (спонсируемого) на условиях распространения спонсируемым рекламы о спонсоре, его товарах. Спонсорство в Республике Беларусь приравнено к безвозмездной помощи.

часть своего офиса. Если такой договор будет все же заключен, то денежные средства, полученные от «жертвователя», будут расценены налоговой инспекцией как выручка от оказания рекламных услуг или как внереализационный доход от сдачи помещений в аренду с применением соответствующих санкций за уклонение от уплаты налогов.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь безвозмездно полученные некоммерческими организациями суммы денежных средств, иное имущество, товары (работы, услуги), имущественные права, использованные по целевому назначению, не являются внереализационным доходом и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль. Важным правилом является то, что указанные денежные средства, иное имущество, товары (работы, услуги), имущественные права, использованные не по целевому назначению, подлежат налогообложению в общем порядке. Если целевое назначение не определено передающей стороной, они используются на выполнение задач, определенных уставом некоммерческих организаций, принимающих данные денежные средства, имущество, услуги, имущественные права. Таким образом, законодатель определяет, что пожертвования могут направляться:

- на цели, указанные передающей стороной — жертвователем;
- на реализацию уставных задач некоммерческой организации.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что если пожертвование идет не на реализацию уставных задач, а, например, на выплату вознаграждений или зарплаты, уплату арендной платы, коммунальных услуг и т.п., жертвователь должен выразить свою волю о таком направлении пожертвования. Воля жертвователя может быть выражена любым способом:

- путем указания цели в банковском платежном поручении⁵;
- путем написания заявления на имя руководящего органа / руководителя некоммерческой организации с указанием цели / целей пожертвования;
- путем заключения договора пожертвования в письменной форме⁶.

Оформление получения пожертвования

Договор пожертвования может быть заключен как в устной, так и письменной форме. Однако договор пожертвования движимого имущества

⁵ Указание цели в банковском платежном поручении в настоящее время представляет определенные трудности в связи с автоматизацией работы банков.

⁶ Рекомендуем договор пожертвования (безвозмездной передачи имущества) заключать в письменной форме при безвозмездной передаче физическими лицами неденежного имущества в собственность некоммерческих организаций. К договору прилагается акт передачи-приема данного имущества.

должен быть в обязательном порядке совершен в письменной форме, если дарителем является юридическое лицо и стоимость дара более чем в пять раз превышает установленный законодательством размер базовой величины. Договор дарения недвижимого имущества также заключается в письменной форме и подлежит государственной регистрации.

Пожертвования в денежной форме чаще всего перечисляются физическими лицами на открытый некоммерческой организацией банковский счет либо в кассу некоммерческой организации.

На практике пожертвования денежных средств могут осуществляться также и иными способами: пожертвования через «ящик» (вопросы предоставления и приема в организацию данного вида пожертвования в настоящее время не урегулированы, имеется опасность отнесения данного вида пожертвований к анонимной помощи, которая, в свою очередь, приравнивается к иностранной безвозмездной помощи), пожертвования через звонок на платный телефон, пожертвования через банковские терминалы и т.п.

Денежные средства, принимаемые наличными денежными средствами некоммерческой организацией в качестве пожертвования от физических лиц, должны быть оприходованы и внесены в кассу организации. Оприходование наличных денег организацией означает документальное оформление приема наличных денег в кассу по приходным кассовым ордерам, другим приходным документам, с использованием кассового оборудования, платежных терминалов, автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов в день совершения операции и учинение в этот же день кассиром соответствующих записей в кассовой книге, товарно-денежных, сменных отчетах (для уполномоченных лиц), регистрах бухгалтерского учета, книгах учета на конец рабочего дня (смены) либо показаний денежных оборотов в книге кассира.

Прием наличных денежных средств в кассу организации осуществляется Инструкцией о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной Постановлением правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2011 № 107.

Некоммерческие организации в соответствии с законодательством принимают в кассу наличные деньги по приходным кассовым ордерам и (или) другим приходным документам либо по ведомостям с приложением приходного кассового ордера на общую сумму принятых наличных денег по ведомости (ведомостям) без составления приходного кассового орде-

ра на каждого вносителя наличных денег. Ведомость выписывается либо оформляется с помощью технических средств с указанием итоговой суммы наличных денег цифрами и прописью. В графе напротив фамилии, собственного имени, отчества (при его наличии) получателя средств цифрами проставляется сумма причитающихся к получению наличных денег.

Подтверждением приема наличных денег являются:

- квитанция к приходному кассовому ордеру формы КО-1, установленной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 марта 2010 г. № 38 «Об установлении типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций и Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций»;
- другие приходные документы, предусмотренные законодательством.

Некоммерческие организации отражают все поступления и выдачи наличных денег в кассовой книге. Кассовую книгу вправе не вести организации, применяющие упрощенную систему налогообложения и ведущие учет в книге учета доходов и расходов.

Если некоммерческая организация осуществляет прием наличных денежных средств, в штате организации должна быть должность кассира. Если в штате организации нет лица, на которое можно возложить обязанности кассира, эти функции могут быть возложены на другого работника, в том числе на бухгалтера.

Наличные денежные средства, поступившие в кассу организации, сдаются организацией, открывшей текущий (расчетный) банковский счет, в обслуживающий банк в срок, установленный банком для обслуживания юридических лиц.

Некоммерческая организация может получать пожертвования непосредственно на текущий (расчетный) банковский счет либо открытый для этих целей благотворительный счет.

При открытии банковского счета некоммерческим организациям, планирующим получать на него пожертвования от физических лиц, рекомендуем узнать о комиссии банка за данную операцию.

Согласно Банковскому кодексу Республики Беларусь благотворительный банковский счет открывается для сбора, хранения и использования денежных средств, поступающих в виде безвозмездной (спонсорской) помощи или пожертвований.

Для открытия благотворительного счета некоммерческой организацией банку предоставляются следующие документы:

- заявление на открытие благотворительного счета, подписанное лицом, имеющим полномочия на открытие счета, в котором указывается цель (цели) открытия счета с учетом требований законодательства, необходимая сумма (либо указывается, что сумма не определена), порядок распоряжения неиспользованным остатком денежных средств для включения в последующем в договор благотворительного счета;
- копия устава, заверенная руководителем организации;
- копия свидетельства о государственной регистрации, заверенная руководителем организации;
- карточка с образцами подписей и оттиска печати (свидетельствование подлинности подписей лиц, имеющих право подписи документов для проведения расчетов, и оттиска печати организации на карточке может осуществляться уполномоченным работником банка в присутствии этих лиц).

**Образец заявления физического лица
об оказании пожертвования**

Правлению
Благотворительного общественного
объединения «Солнышко»
Званько Эдуарда Алексеевича,
зарегистрированного по адресу:
г. Могилев, ул. Знаменская, 36-2

Я, Званько Эдуард Алексеевич, жертвую Благотворительному общественному объединению «Солнышко» 1.000.000 (Один миллион) белорусских рублей на оплату аренды офисного помещения.

26.10.2012

/Званько Э.А.

Образец договора пожертвования

ДОГОВОР ПОЖЕРТВОВАНИЯ

г. _____ «__» _____ 20__ г.

_____ (Ф.И.О. гражданина), именуемый в дальнейшем «Жертвователь», с одной стороны, и Благотворительное общественное объединение _____, именуемое в дальнейшем «Получатель», в лице _____, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. Предмет договора

1.1. Жертвователь безвозмездно передает, а Получатель принимает денежные средства в размере _____ белорусских рублей, именуемые в дальнейшем «пожертвование», для использования с целью _____⁷.

2. Права и обязанности сторон

2.1. Жертвователь имеет право:

- осуществлять контроль за использованием пожертвования по целевому назначению (в соответствии с пунктом 1.1. настоящего договора);
- присутствовать на мероприятиях, проводимых Получателем в связи с использованием пожертвования;
- в случае невозможности использования пожертвования по целевому назначению вследствие изменившихся обстоятельств письменно разрешить использование пожертвования на иные цели по ходатайству Получателя;
- в случае использования Получателем пожертвования не по целевому назначению без письменного согласия на то Жертвователя требовать отмены пожертвования в порядке, установленном действующим законодательством.

2.2. Жертвователь обязан:

- передать пожертвование в течение __ дней с момента подписания договора;
- принять итоговый отчет об использовании пожертвования.

2.3. Получатель имеет право:

- до момента передачи пожертвования отказаться от него, сообщив Жертвователю о своем решении и его мотивах в письменной форме;

⁷ Цели указываются конкретно.

- принять пожертвование в соответствии с условиями договора;
- в случае невозможности использования пожертвования по целевому назначению вследствие изменившихся обстоятельств обратиться к Жертвователю с ходатайством об использовании пожертвования на иные цели.

2.4. Получатель обязан:

- использовать пожертвование по целевому назначению (в соответствии с пунктом 1.1. настоящего договора) с соблюдением требований действующего законодательства;
- вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвования;
- предоставить итоговый отчет об использовании пожертвования не позднее чем через один месяц с момента окончания его использования.

3. Ответственность сторон

3.1. В случае неисполнения предусмотренных настоящим договором обязанностей стороны несут ответственность в порядке, предусмотренном законодательством Республики Беларусь.

3.2. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего договора или в связи с ним, будут по возможности разрешаться путем переговоров между сторонами. В случае, если стороны не придут к соглашению, дело подлежит рассмотрению в хозяйственном суде.

4. Срок действия договора

4.1. Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до полного выполнения Жертвователем и Получателем своих обязательств.

5. Дополнительные положения

5.1. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, по одному для каждой из сторон.

5.2. По всем вопросам, не урегулированным настоящим договором, стороны руководствуются положениями действующего законодательства Республики Беларусь.

6. Реквизиты и подписи сторон

БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ (СПОНСОРСКАЯ) ПОМОЩЬ

Понятие безвозмездной (спонсорской) помощи

Исходя из норм Указа Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 «О безвозмездной (спонсорской) помощи», можно вывести следующую дефиницию безвозмездной (спонсорской) помощи: это безвозмездная безвозвратная помощь юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Республики Беларусь белорусским организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, предоставляемая им на добровольной основе в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), работ, услуг, имущественных прав, включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности.

К безвозмездной (спонсорской) помощи (далее по тексту — безвозмездной помощи) не относится:

- предоставление организациями и индивидуальными предпринимателями денежных средств, иного имущества, имущественных прав в соответствии с заключенными коллективными договорами (соглашениями) — профессиональным союзам, их организационным структурам, объединениям таких союзов и их организационным структурам; в соответствии с трудовым и иным законодательством — своим работникам (членам их семей), в том числе бывшим и ушедшим на пенсию, членам их семей в случае смерти этих работников; в соответствии с избирательным законодательством — комиссиям по подготовке и проведению выборов, референдума, по проведению голосования по отзыву депутата;
- предоставление профессиональными союзами, объединениями таких союзов, другими общественными объединениями (за исключением политических партий), республиканскими государственно-общественными объединениями и организационными структурами названных организаций в соответствии с учредительными докумен-

- тами, заключенными коллективными договорами (соглашениями) денежных средств, иного имущества, имущественных прав — членам указанных организаций, а также социальной помощи в виде денежных средств, другого имущества — иным физическим лицам на сумму, не превышающую 10 базовых величин в год на одного человека;
- передача основных средств от одной государственной организации другой, осуществляемая в порядке, установленном законодательными актами;
 - выделение денежных средств юридическим и физическим лицам из бюджета, государственных внебюджетных фондов;
 - передача имущественных прав на результаты научно-технической деятельности, созданные полностью или частично за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, в том числе средств государственных целевых бюджетных фондов, а также за счет средств государственных внебюджетных фондов, в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, регулирующими порядок приобретения таких имущественных прав и распоряжения ими;
 - передача основных средств между организациями, имущество которых находится в собственности общественных объединений инвалидов, если такая передача не предусматривает переход (не связана с переходом) права собственности на такие средства.

Не является безвозмездной помощью предоставление юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями некоммерческим организациям в безвозмездное пользование помещений и иного имущества, а также беспроцентного займа, в связи с тем, что условием безвозмездной помощи является ее безвозвратность.

Безвозмездную помощь можно отнести к пожертвованиям лишь условно, так как, несмотря на наличие многих общих черт между договорами безвозмездной помощи и пожертвования (дарения), понятие последнего по своему правовому содержанию гораздо шире, чем понятие договора пожертвования (дарения).

Объектом договора безвозмездной помощи являются не только вещи, имущественные права и освобождение от имущественной обязанности, как это предусмотрено в отношении объекта договора дарения, но и работы, услуги. Таким образом, в отличие от пожертвования (дарения), к безвозмездной помощи относится и, например, безвозмездное оказание услуг и т.д. Кроме того, Гражданский кодекс запрещает дарение между коммерческими организациями, а указ «О безвозмездной (спонсорской)

помощи» не вводит ограничений по субъектам, которым может оказываться безвозмездная помощь.

В связи с тем, что в Налоговом кодексе в контексте освобождения от уплаты налога на прибыль используется широкая формулировка «безвозмездно полученные денежные средства, товары (работы, услуги), имущественные права», она распространяется как на пожертвования, полученные некоммерческой организацией от белорусских граждан, так и на безвозмездную помощь, полученную некоммерческими организациями от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Цели предоставления безвозмездной помощи

Указом установлен перечень целей, в рамках которых может быть предоставлена и использована безвозмездная помощь⁸:

- создание и укрепление материально-технической базы;
- приобретение сельскохозяйственной техники и (или) запасных частей к ней, горюче-смазочных материалов, семян, удобрений, средств защиты растений; иные товары (имущество), работы, услуги, связанные с сельскохозяйственным производством; а также поддержка мероприятий по выполнению государственных программ по возрождению и развитию села;
- поддержка олимпийского и паралимпийского движений Беларуси, игровых видов спорта, проведение организациями физической культуры и спорта, профессиональными союзами, их организационными структурами, объединениями таких союзов и их организационными структурами физкультурно-оздоровительной, спортивно-массовой работы, спортивных мероприятий и участие в них, в том числе подготовка спортсменов (их команд); строительство и содержание физкультурно-спортивных сооружений;
- охрана историко-культурного наследия; развитие библиотечного и музейного дела, кинематографии, изобразительного, декоративно-прикладного, монументального, музыкального, театрального, хореографического, эстрадного, циркового и иных видов искусства (включая создание новых произведений, подготовку концертных программ, постановку спектаклей, проведение выставок); а также развитие и поддержка народного творчества, народных промыслов (ремесел);

⁸ Нормативное закрепление целей, в рамках которых может оказываться безвозмездная помощь, существенным образом сузило возможности коммерческого сектора по оказанию поддержки некоммерческим организациям и их целевым группам. На наш взгляд, данный перечень целей является узким, не соответствующим тенденциям развития и потребностям современного общества.

образование в области культуры; проведение культурно-зрелищных мероприятий отечественными коллективами художественного творчества и исполнителями;

- приобретение организациями здравоохранения лекарственных средств, изделий медицинского назначения, медицинской техники; оказание медицинской помощи гражданам Республики Беларусь; содействие деятельности в области охраны здоровья населения и пропаганды здорового образа жизни;
- проведение олимпиад, конкурсов, фестивалей, смотров, соревнований, иных мероприятий, организуемых по решению Президента Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, республиканских органов государственного управления, облисполкомов и Минского горисполкома;
- выпуск учебных изданий и средств обучения; организация питания учащихся и воспитанников учреждений образования;
- поддержка организаций, осуществляющих социальную защиту населения, оказывающих социальную помощь малообеспеченным гражданам, гражданам, нуждающимся в поддержке государства, лицам, которые в силу своих физических особенностей, особенностей психофизического развития и иных обстоятельств не могут самостоятельно реализовывать свои права и законные интересы (одиноким пожилым гражданам, инвалидам, ветеранам войны и труда, многодетным и неполным семьям, детям-инвалидам, детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, другим категориям граждан, определенным законодательством);
- поддержка зарегистрированных в установленном порядке в Республике Беларусь религиозных организаций;
- ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- проведение научных исследований в рамках государственных научно-исследовательских программ;
- развитие особо охраняемых природных территорий (заповедников, национальных парков, заказников, памятников природы).

Безвозмездная помощь, независимо от ее размера, может предоставляться в иных целях исключительно по решению Президента Республики Беларусь или с его согласия, в остальных случаях ее предоставление и использование запрещено.

Предоставление и использование безвозмездной помощи запрещается также:

- для осуществления экстремистской деятельности, других деяний, запрещенных законодательством, а также для подготовки и проведения выборов, референдумов, отзыва депутата, члена Совета Республики, организации и проведения собраний, митингов, уличных шествий, демонстраций, пикетирования, забастовок, изготовления и распространения агитационных материалов, проведения семинаров, других форм политической и агитационно-массовой работы среди населения;
- должностными лицами организаций — получателей помощи в личных целях, для приобретения служебных легковых автомобилей, проведения ремонта служебных помещений непроизводственного назначения.

Предоставление безвозмездной помощи государственными органами

Безвозмездная помощь предоставляется:

- Советом Республики, Палатой представителей Национального собрания Республики Беларусь, Конституционным судом, Верховным судом, Высшим хозяйственным судом, Администрацией Президента Республики Беларусь, Государственным секретариатом Совета безопасности Республики Беларусь, Комитетом государственного контроля, Генеральной прокуратурой, Национальным банком, Центральной комиссией Республики Беларусь по выборам и проведению республиканских референдумов, Национальной академией наук Беларуси, Высшей аттестационной комиссией Республики Беларусь, Управлением делами Президента Республики Беларусь, иными государственными организациями, подчиненными Президенту Республики Беларусь, — с согласия Президента;
- государственными органами и иными государственными организациями, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь, — с согласия Правительства Республики Беларусь;
- государственными организациями, подчиненными органам и организациям, указанным в абзацах втором и третьем настоящего пункта, или входящими в их состав (систему), кроме названных в абзаце пятом настоящего пункта, — с согласия руководителей этих органов и организаций;
- областными, Минским городским, районными (городскими) судами — с согласия Министерства юстиции;
- государственными организациями, подчиненными местным исполнительным и распорядительным органам, — с согласия председателей этих органов.

Совокупный размер безвозмездной помощи, предоставляемой государственными органами, иными государственными организациями в течение календарного года, не может превышать одного процента от выручки, полученной ими при реализации продукции (товаров), работ, услуг за год, предшествующий году предоставления такой помощи. Оказание безвозмездной помощи государственными органами, иными государственными организациями, не получающими такой выручки, размером не ограничивается.

Должностными лицами, согласующими предоставление безвозмездной помощи, может быть принято решение об оказании государственным органом, иной государственной организацией такой помощи в большем размере.

Организации, в уставных фондах которых свыше 50 процентов долей (простых (обыкновенных) или иных голосующих акций) находится в собственности Республики Беларусь, и (или) ее административно-территориальных единиц, и (или) юридических лиц государственной формы собственности, предоставляют безвозмездную помощь с согласия руководителей соответствующих государственных органов, государственных организаций, осуществляющих управление этими долями (акциями).

Предоставление безвозмездной помощи

При предоставлении безвозмездной помощи в обязательном порядке заключается письменный договор, в котором указывается:

- организация, индивидуальный предприниматель, предоставляющие безвозмездную помощь, получатель такой помощи;
- размер (сумма, расчет стоимости) оказываемой безвозмездной помощи⁹;
- цель предоставления безвозмездной помощи;
- виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на денежные средства безвозмездной помощи;
- порядок представления получателем безвозмездной помощи (за исключением получателей — физических лиц) отчета организации, индивидуальному предпринимателю, оказавшим такую помощь, о ее целевом использовании;
- иные условия, определенные соглашением сторон с соблюдением требований актов законодательства.

⁹ Размер безвозмездной помощи от юридических лиц, за исключением государственных организаций в вышеописанных случаях, и индивидуальных предпринимателей законодательством не ограничен.

Примерная форма договора предоставления безвозмездной помощи утверждена Советом Министров Республики Беларусь.

Договор предоставления безвозмездной помощи, подлежащий согласованию, считается заключенным с момента его согласования, другие договоры предоставления такой помощи — с момента их подписания.

Некоммерческие организации, принимающие безвозмездную помощь, представляют юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю, оказавшим такую помощь, отчет в произвольной форме о ее целевом использовании в соответствии с заключенным договором предоставления безвозмездной помощи.

Получатели должны вести учет всех операций по использованию полученной безвозмездной помощи.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, предоставляющие безвозмездную помощь в виде денежных средств, определяют вид товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на эти средства получателями такой помощи¹⁰. Передача денежных средств без указания видов таких товаров (работ, услуг) не допускается. Исключение из данного правила составляет оказание безвозмездной помощи спортивным организациям. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 3 ноября 2011 г. № 497 «Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта» юридические лица и индивидуальные предприниматели при предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи спортивным организациям по перечню, определенному указом, в виде денежных средств вправе не указывать в договоре виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены этими организациями (выполнены, оказаны для них) на эти средства.

Юридические лица, предоставляющие безвозмездную помощь, обязаны в установленном порядке представлять государственную статистическую отчетность об оказанной безвозмездной помощи.

Юридические лица, оказывающие помощь некоммерческим организациям, практически не пользуются никакими льготами при налогообложении, исключение составляет оказание помощи лишь некоторым спортивным, культурным организациям и объединениям инвалидов¹¹.

¹⁰ Обязательное определение видов товаров, работ и (или) услуг, которые будут приобретены на денежные средства получателями такой помощи, существенно затрудняет использование безвозмездной помощи.

¹¹ Более подробно смотрите в статье «Государственная поддержка и финансирование».

Ответственность за нарушение законодательства о безвозмездной помощи

Требование должностным лицом предоставления безвозмездной помощи с использованием своих служебных полномочий влечет привлечение его к дисциплинарной ответственности вплоть до освобождения от занимаемой должности.

Требование должностным лицом предоставления безвозмездной помощи, совершенное с использованием своих служебных полномочий из корыстной или иной личной заинтересованности либо повлекшее причинение существенного вреда правам и законным интересам граждан либо государственным или общественным интересам, влечет уголовную ответственность.

В соответствии со ст. 23.84 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях:

1. Предоставление индивидуальным предпринимателем или должностным лицом юридического лица безвозмездной помощи с нарушением требований законодательных актов влечет наложение штрафа в размере от пятидесяти до ста базовых величин, а на индивидуального предпринимателя — от двадцати до пятидесяти базовых величин.

2. Использование безвозмездной помощи на цели, не предусмотренные договором о ее предоставлении, влечет наложение штрафа в размере от десяти до двадцати пяти базовых величин, а на индивидуального предпринимателя — от ста до ста пятидесяти базовых величин.

3. Использование безвозмездной помощи на цели, запрещенные законодательными актами, либо такой помощи, предоставленной без заключения договора, влечет наложение штрафа в размере от двадцати пяти до пятидесяти базовых величин с конфискацией такой помощи либо со взысканием ее стоимости, на индивидуального предпринимателя — от ста до ста пятидесяти базовых величин с конфискацией такой помощи либо со взысканием ее стоимости, а на юридическое лицо — до двухсот базовых величин с конфискацией такой помощи либо со взысканием ее стоимости.

4. Использование должностным лицом юридического лица безвозмездной помощи на цели, не предусмотренные договором о ее предоставлении или запрещенные законодательными актами, либо такой помощи, предоставленной без заключения договора, влечет наложение штрафа в размере от ста до ста пятидесяти базовых величин.

**О возможности отмены Указа Президента
Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300
«О безвозмездной (спонсорской) помощи»**

В Постановлении Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 28 февраля 2011 г. № 251/6 «Об утверждении мероприятий по реализации положений Директивы Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 4» в рамках реализации положений данной директивы указано о признании утратившим силу Указа Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи» в целях расширения благотворительной деятельности с сохранением (при необходимости) регулирования со стороны Совета Министров Республики Беларусь в отношении государственных организаций в случае безвозмездной передачи ими имущества иным лицам в виде благотворительной помощи. Ответственными исполнителями по данной работе назначены Министерство экономики, Министерство финансов и Министерство культуры Республики Беларусь.

По данному плану указ должен был быть признан утратившим силу в III квартале 2011 г., однако он до сих пор продолжает действовать, и никаких серьезных предпосылок для его отмены в ближайшее время не предвидится.

**Примерная форма договора предоставления
безвозмездной (спонсорской) помощи**

СОГЛАСОВАНО*

**ДОГОВОР
предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи**

« ____ » _____ г. № _____
(место заключения договора)

(наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество
индивидуального предпринимателя)

в лице _____, действующего на
(фамилия, имя, отчество должностного лица юридического лица)

основании _____
(нормативного правового акта, устава, положения,

_____,
свидетельства о государственной регистрации, доверенности)

именуемое (-ый, -ая) в дальнейшем «Спонсор», с одной стороны, и

(наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество

индивидуального предпринимателя, физического лица)

в лице _____, действующего на
(фамилия, имя, отчество должностного лица юридического лица)

основании _____
(нормативного правового акта, устава, положения,

_____,
свидетельства о государственной регистрации, доверенности)

именуемое (-ый, -ая) в дальнейшем «Получатель», с другой стороны, руководствуясь Указом Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской)

помощи» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., № 105, 1/6586) (далее — Указ) и иными актами законодательства, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора.

Спонсор предоставляет Получателю безвозмездную (спонсорскую) помощь в виде _____

_____ (денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества),

_____ работ, услуг, имущественных прав, включая исключительные права

_____ на объекты интеллектуальной собственности)

согласно приложению 1.

2. Размер (сумма, расчет стоимости) безвозмездной (спонсорской) помощи.

Размер (сумма, расчет стоимости) предоставляемой безвозмездной (спонсорской) помощи _____

и не превышает _____

_____ (для органов, организаций, перечисленных в пункте 9 Указа)

3. Цель предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи.

Безвозмездная (спонсорская) помощь предоставляется Получателю в целях _____

_____ (цель в соответствии с пунктом 2, частью второй пункта 3 Указа)

и направляется на _____

_____ (виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены

_____ на денежные средства безвозмездной (спонсорской) помощи)

согласно приложению 2.

4. Порядок представления Получателем (за исключением получателей — физических лиц) отчета о целевом использовании безвозмездной (спонсорской) помощи.

Отчет о целевом использовании безвозмездной (спонсорской) помощи Получатель представляет Спонсору не позднее _____

_____ (срок)

со дня ее получения. Отчет составляется в произвольной форме с указанием видов товаров (работ, услуг), которые были приобретены на денежные средства безвозмездной (спонсорской) помощи, и представлением документов, подтверждающих приобретение этих товаров (работ, услуг), а также иного результата ее использования.

5. Права и обязанности сторон.

5.1. Получатель обязан:

использовать безвозмездную (спонсорскую) помощь на цели, предусмотренные настоящим договором;

представлять Спонсору отчет в произвольной форме о целевом использовании безвозмездной (спонсорской) помощи;

выполнять иные требования в соответствии с законодательством.

5.2. Получатель:

5.2.1. имеет право на:

получение предусмотренной настоящим договором безвозмездной (спонсорской) помощи;

использование безвозмездной (спонсорской) помощи в соответствии с целями ее предоставления;

защиту в установленном порядке своих прав;

5.2.2. имеет иные права, предусмотренные законодательством.

5.3. Спонсор обязан:

предоставить безвозмездную (спонсорскую) помощь на условиях, определенных настоящим договором;

соблюдать иные требования к порядку оказания безвозмездной (спонсорской) помощи, предусмотренные законодательством.

5.4. Спонсор:

5.4.1. имеет право:

требовать от Получателя представления отчета о целевом использовании безвозмездной (спонсорской) помощи;

на защиту в установленном порядке своих прав;

5.4.2. имеет иные права, предусмотренные законодательством.

6. Ответственность сторон и порядок разрешения споров.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение принятых на себя обязательств по настоящему договору стороны несут ответственность в соответствии с законодательством.

Все споры и разногласия по настоящему договору подлежат разрешению в соответствии с гражданским законодательством в судебном порядке.

7. Дополнительные условия.

Стороны вправе предусмотреть иные условия настоящего договора, не противоречащие требованиям Указа и других актов законодательства.

8. Заключительные положения.

8.1. Настоящий договор считается заключенным

(для органов, организаций, перечисленных в пункте 9 Указа, —

с момента его согласования в установленном порядке, в других случаях —

с момента его подписания, если иное не определено Гражданским кодексом Республики Беларусь)

8.2. Приложения _____ являются неотъемлемой частью (номера)

настоящего договора.

8.3. Настоящий договор составлен в двух экземплярах — по одному для каждой стороны.

9. Реквизиты и подписи сторон.

Спонсор

Получатель

* При предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи в соответствии с пунктом 9 Указа.

Приложение 1
к договору предоставления
безвозмездной (спонсорской) помощи
от _____ № _____

Перечень товаров (имущества), работ, услуг, имущественных прав, включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, предоставляемых в качестве безвозмездной (спонсорской) помощи

Реквизиты и подписи сторон:

Спонсор

Получатель

Приложение 2
к договору предоставления
безвозмездной (спонсорской) помощи
от _____ № _____

Виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на денежные средства безвозмездной (спонсорской) помощи*

Реквизиты и подписи сторон:

Спонсор

Получатель

* Заполняется при предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте.

ИНОСТРАННАЯ БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПОМОЩЬ

Понятие иностранной безвозмездной помощи

Иностранной безвозмездной помощью являются денежные средства, в том числе в иностранной валюте, беспроцентные займы, взносы иностранных учредителей (членов) белорусских некоммерческих организаций, а также средства, передаваемые в рамках утвержденных смет, товары (имущество), безвозмездно предоставляемые в пользование, владение, распоряжение организациям и физическим лицам Республики Беларусь иностранными государствами, международными организациями, иностранными организациями и гражданами, а также лицами без гражданства и анонимными жертвователями.

Иностранная безвозмездная помощь регистрируется в Департаменте по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь по заявлениям получателей¹².

Не подлежат регистрации в Департаменте по гуманитарной деятельности международная техническая помощь и иные виды иностранной безвозмездной помощи, предоставляемой по проектам и программам, одобренным Президентом Республики Беларусь, а также в соответствии с действующими для Республики Беларусь межгосударственными договорами.

Требования о необходимости регистрации иностранной безвозмездной помощи не должны также затрагивать права иностранных граждан, которым в соответствии с нормами международных договоров, действующих для Республики Беларусь, предоставлены равные с гражданами Республики Беларусь права в области гражданских отношений. Например, в соответствии с Договором между Республикой Беларусь и Российской Федерацией о равных правах граждан от 25 декабря 1998 г. (вступил в силу 22 июля 1999 г.) граждане Республики Беларусь и Российской Федера-

¹² Адрес Департамента по гуманитарной деятельности: 220030, г. Минск, пл. Свободы, 11, электронный адрес — <http://dha.by>.

ции пользуются равными гражданскими правами и свободами. Однако на практике контролирующие органы приравнивают средства, полученные от физических и юридических лиц Российской Федерации, к иностранной безвозмездной помощи.

К важному аспекту регулирования иностранной безвозмездной помощи является отнесение к ней анонимных пожертвований. При этом законодатель не определил, какие именно пожертвования являются анонимными, но, по аналогии с законодательством об обращениях граждан, можно предположить, что таковыми являются пожертвования, при осуществлении которых не указаны фамилия гражданина, его инициалы либо имя, отчество (если таковое имеется) или адрес его места жительства (пребывания, работы, учебы). Таким образом, законодательство Республики Беларусь распространяет порядок, установленный для иностранной безвозмездной помощи, на любые анонимные пожертвования, даже если данным жертвователем может являться белорусский резидент. В то же время анонимные пожертвования являются весьма распространенной формой сбора средств некоммерческими организациями, например, многие религиозные организации, благотворительные фонды, общественные объединения помощи инвалидам и защиты животных и др. собирают пожертвования через специально установленные ящики для пожертвований. На практике собранные средства не регистрируются в Департаменте по гуманитарной деятельности, в то же время, с точки зрения законодательства, все получатели анонимных пожертвований, не регистрирующих их в Департаменте, являются его нарушителями.

Важным аспектом для некоммерческих организаций является также то, что законодатель относит к иностранной безвозмездной помощи взносы иностранных учредителей (членов) белорусских некоммерческих организаций; таким образом, если учреждение либо фонд создается иностранным гражданином либо юридическим лицом, взносы этих лиц подлежат обязательной регистрации в Департаменте по гуманитарной деятельности.

Цели получения иностранной безвозмездной помощи

Иностранная безвозмездная помощь может быть использована исключительно на цели, установленные законодательством:

- ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- проведение научных исследований, разработок, обучения, а также реализация научно-исследовательских программ;

- содействие охране, восстановлению, созданию историко-культурных ценностей, развитию природоохранных заповедников;
- оказание медицинской помощи;
- оказание социальной помощи малообеспеченным гражданам, инвалидам, пенсионерам, детям, многодетным, неполным, опекунским и приемным семьям, а также гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации¹³, объективно нарушающей их нормальную жизнедеятельность;
- иные цели, определяемые Управлением делами Президента Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь¹⁴.

Кроме того, иностранная безвозмездная помощь, полученная физическими лицами, может использоваться для личных нужд, под которыми понимаются:

- строительство, приобретение или ремонт жилых помещений;
- приобретение или ремонт автомобиля;
- приобретение товаров народного потребления, продуктов питания;
- лечение, в том числе приобретение лекарственных средств;
- расходы, связанные с оздоровлением, обучением, отдыхом, ритуальными услугами;
- возврат долга;
- содержание детей или родителей;
- оплата коммунальных услуг, налогов, штрафов и т.п.

Иностранная безвозмездная помощь, а также имущество и иные средства, полученные от ее реализации, не могут использоваться для осуществления экстремистской деятельности, других деяний, запрещенных законодательством.

Иностранная безвозмездная помощь в любом виде, а также имущество и иные средства, полученные от ее реализации, не могут быть использованы для подготовки и проведения выборов, референдумов, отъезда депутата, члена Совета Республики, организации и проведения собраний, митингов, уличных шествий, демонстраций, пикетирования, забастовок.

¹³Под трудной жизненной ситуацией понимаются обстоятельства, сложные для самостоятельного разрешения (неспособность к самообслуживанию в связи с болезнью, нуждаемость в технических средствах социальной реабилитации, стихийные бедствия, катастрофы, пожары и другие обстоятельства).

¹⁴Одним из самых распространенных оснований для вынесения решения об отказе в регистрации иностранной безвозмездной помощи является указание на нецелесообразность ее регистрации, как правило в связи с тем, что она направляется не на цели, перечисленные в декрете. Причем данные решения часто носят весьма субъективный характер.

вок, изготовления и распространения агитационных материалов, а также для проведения семинаров и других форм политической и агитационно-массовой работы среди населения.

Организации или физические лица, получающие иностранную безвозмездную помощь, обязаны открыть в банке благотворительный счет (в иностранной валюте или белорусских рублях)¹⁵.

Иностранная безвозмездная помощь, полученная наличными денежными средствами, в том числе в иностранной валюте, подлежит внесению получателями на счета в банках Республики Беларусь в течение 5 банковских дней со дня ее получения или ввоза на территорию Республики Беларусь.

Если наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте, ввозимые на территорию Республики Беларусь (за исключением ввозимых из государств — участников Таможенного союза), будут использоваться в качестве иностранной безвозмездной помощи, они подлежат обязательному таможенному декларированию в письменной форме лицами, ввозящими эти денежные средства.

Размер иностранной безвозмездной помощи, подлежащей регистрации

Некоммерческие организации, получающие иностранную безвозмездную помощь, обязаны регистрировать такую помощь независимо от ее суммы.

Полученная физическими лицами Республики Беларусь посредством банковских и почтовых переводов, отправлений, в том числе международных почтовых отправлений, на которые начисляются таможенные платежи, иностранная безвозмездная помощь в виде денежных средств или товаров (имущества) в размере (стоимости), не превышающем 500 базовых величин в месяц на дату ее поступления, либо в эквивалентной сумме в иностранной валюте и предназначенная для использования на цели, предусмотренные законодательством, а также для личных нужд, подлежит учету в Департаменте без оформления удостоверения о регистрации иностранной безвозмездной помощи. В указанном случае физическое лицо заполняет в банке, отделении почтовой связи или таможенном органе специальное уведомление.

¹⁵ Об открытии благотворительного счета смотрите статью «Пожертвования».

Документы, необходимые для регистрации иностранной безвозмездной помощи

Для регистрации иностранной безвозмездной помощи, поступившей в виде денежных средств, некоммерческие организации представляют (или направляют почтой) в Департамент по гуманитарной деятельности следующие документы¹⁶:

- заявление;
- план целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи в двух экземплярах по установленной форме;
- копия договора, заключенного в письменной форме, или дарственного письма, предусматривающих условия и цели использования иностранной безвозмездной помощи (при их наличии);
- свидетельство о государственной регистрации юридического лица (не представляется местными исполнительными и распорядительными органами и их структурными подразделениями с правами юридического лица);
- документ, подтверждающий внесение (поступление) иностранной безвозмездной помощи в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, на благотворительный счет в банке Республики Беларусь, и его копия¹⁷.

Для регистрации иностранной безвозмездной помощи, поступившей в виде товаров, некоммерческие организации помимо документов, указанных в пунктах 1-4, в Департамент по гуманитарной деятельности представляют:

- копию документа, подтверждающего поступление в адрес получателя товара (имущества) с указанием его наименования, количества и стоимости, на языке отправителя и копию его перевода на один из государственных языков Республики Беларусь. При отсутствии этого документа прилагается пояснительная записка с указанием наименования товара (имущества), его количества, стоимости и сведений об отправителе;
- информацию о сроках годности ввозимых пищевых продуктов (в случае их ввоза в качестве иностранной безвозмездной помощи);

¹⁶ Перечень административных процедур, осуществляемых Управлением делами Президента Республики Беларусь и подчиненными ему организациями в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденный Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 26 января 2010 г. № 101.

¹⁷ Рекомендуем брать несколько экземпляров данного документа, т.к. в последующем он понадобится не только для предоставления в Департамент по гуманитарной деятельности.

– акт приемки иностранной безвозмездной помощи.

Физические лица для регистрации иностранной безвозмездной помощи, поступившей в виде денежных средств, в Департамент представляют (или направляют почтой):

- заявление;
- копию паспорта;
- план целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи в двух экземплярах;
- копию договора, заключенного в письменной форме, или дарственного письма, предусматривающего условия и цели использования иностранной безвозмездной помощи (при их наличии);
- документ, подтверждающий внесение (поступление) иностранной безвозмездной помощи в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, на благотворительный счет в банке Республики Беларусь, и его копия.

Физические лица для регистрации иностранной безвозмездной помощи, поступившей в виде товаров, помимо документов, указанных в пунктах 1-4, в Департамент представляют (или направляют почтой):

- копию документа, подтверждающего поступление товара (имущества) в адрес получателя с указанием его наименования, количества, стоимости, составленного на языке отправителя, и копию его перевода на один из государственных языков Республики Беларусь либо пояснительную записку с указанием наименования товара (имущества), его количества, стоимости и сведений об отправителе;
- акт приемки иностранной безвозмездной помощи (за исключением случаев получения иностранной безвозмездной помощи для личных нужд).

При рассмотрении поступивших документов Департамент вправе запрашивать другие документы и (или) сведения в порядке, установленном законодательными актами. К таким документам относится письмо поддержки государственного органа в отношении регистрации иностранной безвозмездной помощи¹⁸.

Процедура регистрация иностранной безвозмездной помощи осуществляется бесплатно.

В случае отсутствия информации о стоимости полученного товара (имущества) в заявлении о регистрации иностранной безвозмездной по-

¹⁸ На практике Департамент по гуманитарной деятельности требует представления данного документа во всех случаях при регистрации иностранной безвозмездной помощи некоммерческой организацией.

мощи физическим лицом указывается стоимость аналогичного товара (имущества).

В исключительных случаях получатель вправе обратиться в Департамент с просьбой о регистрации иностранной безвозмездной помощи в виде товаров (имущества), за исключением изделий медицинского назначения и медицинской техники, до фактического поступления указанной помощи на территорию Республики Беларусь, при условии соответствия имеющегося документа на иностранную безвозмездную помощь, подтверждающего поступление товара (имущества) в адрес получателя, планируемой поставке иностранной безвозмездной помощи.

Срок рассмотрения заявлений о регистрации иностранной безвозмездной помощи, поданных некоммерческими организациями, в соответствии с законодательством составляет один месяц.

Департамент отказывает в регистрации иностранной безвозмездной помощи в случае:

- отсутствия оснований для регистрации;
- представления получателем сведений и (или) документов, не соответствующих требованиям законодательства, в том числе подложных, поддельных или недействительных;
- в иных случаях, предусмотренных законодательными актами¹⁹.

Документом, подтверждающим регистрацию иностранной безвозмездной помощи, является выдаваемое Департаментом удостоверение о регистрации иностранной безвозмездной помощи. Удостоверение отправляется Департаментом в адрес получателя по почте заказным письмом или выдается:

- руководителю организации (физическому лицу) — при предъявлении паспорта или иного документа, удостоверяющего личность;
- уполномоченному представителю организации (физического лица) — при предъявлении паспорта или иного документа, удостоверяющего личность, и доверенности.

До получения удостоверения использовать иностранную безвозмездную помощь запрещено. К удостоверению прилагается план целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи, согласованный с Департаментом, в соответствии с которым в последующем банки осуществляют выдачу денежных средств.

¹⁹ Например, в связи с тем, что цель предоставления иностранной безвозмездной помощи не соответствует законодательству и не согласована с президентом.

Налогообложение иностранной безвозмездной помощи

Декрет Президента Республики Беларусь от 28 ноября 2003 г. № 24, по сравнению с Налоговым кодексом Республики Беларусь, вводит дополнительное условие для освобождения иностранной безвозмездной помощи от уплаты налога на прибыль.

Согласно данному нормативному акту, иностранная безвозмездная помощь, направляемая на определенные законодательством цели, Управлением делами Президента Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь освобождается от таможенных сборов за таможенное оформление, таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов, подоходного налога с физических лиц и налога на прибыль, подлежащих уплате ее получателями, а также организациями и физическими лицами Республики Беларусь, получившими такую помощь в порядке ее распределения согласно плану²⁰.

В случае принятия решения об освобождении от налогов иностранная безвозмездная помощь в виде денежных средств, как правило, освобождается от обложения налогом на прибыль. В случае принятия иного решения на некоммерческую организацию ложится весьма ощутимая налоговая нагрузка — уплата налога по ставке 18 процентов. В большинстве случаев некоммерческая организация при принятии решения о регистрации иностранной безвозмездной помощи без налоговых льгот вынуждена отправлять такую помощь обратно лицу, ее предоставившему.

При использовании налоговых льгот получатели иностранной безвозмездной помощи обязаны представить:

- в инспекцию Министерства по налогам и сборам по месту постановки их на учет:
- соответствующее заявление;
- копию удостоверения о регистрации иностранной безвозмездной помощи, содержащего сведения о налоговых льготах, установленных в части первой настоящего пункта;
- копию плана, согласованного с Департаментом;
- в таможенный орган при таможенном декларировании иностранной безвозмездной помощи:
- копию удостоверения о регистрации иностранной безвозмездной помощи, содержащего сведения о налоговых льготах, установленных в части первой настоящего пункта;

²⁰ Желательно, чтобы в письме поддержки в отношении регистрации иностранной безвозмездной помощи не только указывалось на необходимость ее регистрации, но и содержалось ходатайство об освобождении ее от налогов, сборов и пошлин.

- копию плана, согласованного с Департаментом;
- копию спецификации на иностранную безвозмездную помощь, полученную в виде товаров (имущества), с указанием их наименования, количества, оценочной стоимости.

Порядок получения и использования некоммерческой организацией иностранной безвозмездной помощи

Для снятия (перечисления) иностранной безвозмездной помощи в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, с благотворительного счета получатель обязан представить в банк копию удостоверения о регистрации иностранной безвозмездной помощи, копию плана целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи, согласованного с Департаментом, и документ, подтверждающий внесение (поступление) иностранной безвозмездной помощи в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, на благотворительный счет в банке Республики Беларусь, на которых проставлен штамп Департамента.

Департамент формирует и направляет в Государственный таможенный комитет Республики Беларусь списки получателей иностранной безвозмездной помощи для обеспечения совершения таможенных операций, связанных с таможенным контролем и выпуском товаров в заявленных таможенных процедурах.

Для приема и оценки иностранной безвозмездной помощи в виде товаров (имущества) приказом (распоряжением) руководителя организации-получателя создается комиссия. Деятельность комиссии по приему и оценке иностранной безвозмездной помощи в виде товаров (имущества) осуществляется в соответствии с положением о комиссии, утвержденным руководителем организации-получателя.

В состав комиссии входят руководитель организации (или его заместитель), бухгалтер, материально ответственное лицо, другие представители организации-получателя или общественности.

Руководители организаций-получателей несут персональную ответственность за обеспечение сохранности, учета и целевого использования поступившей иностранной безвозмездной помощи.

Комиссия в присутствии представителя местного исполнительного и распорядительного органа осуществляет проверку соответствия товаров (имущества) сведениям, указанным в транспортных (перевозочных) и коммерческих документах, в соответствии с которыми товар (имущество) доставлен, и составляет акт приемки иностранной безвозмездной помощи по установленной форме.

Акт приемки иностранной безвозмездной помощи составляется в четырех экземплярах: первый остается у получателя, второй передается в Департамент, третий — в местный исполнительный и распорядительный орган, четвертый — в таможенный орган по требованию указанного органа.

Количественные и качественные расхождения товаров (имущества) с данными транспортных (перевозочных) и коммерческих документов отражаются в акте приемки иностранной безвозмездной помощи.

В случае отсутствия в сопроводительных документах стоимости поступающей иностранной безвозмездной помощи или имеющихся несоответствий указанной стоимости комиссия производит ее оценку относительно стоимости аналогичных товаров (имущества).

В случае выявления несоответствия товаров (имущества) сведениям, указанным в транспортных (перевозочных) и коммерческих документах, получатель обязан до подачи таможенной декларации представить в таможенный орган акт приемки иностранной безвозмездной помощи и письмо отправителя иностранной безвозмездной помощи, поясняющее причины этого несоответствия.

При поступлении товаров (имущества), непригодных к использованию в соответствии с заявленными целями, комиссия в присутствии представителей местного исполнительного и распорядительного органа и таможенного органа составляет акт непригодной иностранной безвозмездной помощи по установленной форме.

В случае распределения товаров (имущества), непригодных к использованию в соответствии с заявленными целями, руководители организации-получателя несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Декларация на товары с отметками таможенного органа о выпуске товаров в заявленной таможенной процедуре, выданная таможенным органом, и (или) акт приемки иностранной безвозмездной помощи служат основанием для постановки иностранной безвозмездной помощи в виде товаров (имущества) на учет в организации-получателе.

Временное хранение иностранной безвозмездной помощи, полученной в виде товаров (имущества), может осуществляться на складе получателя (собственном, арендованном либо находящемся в пользовании) по запросу этого получателя на основании разрешения таможенного органа. Срок временного хранения товаров (имущества), указанных в настоящем подпункте, не должен превышать ста восьмидесяти календарных дней, исчисляемых со дня, следующего за днем выдачи разрешения на временное хранение.

В целях распределения иностранной безвозмездной помощи ее отпуск организациям производится по актам приема-передачи, товарно-транспортным накладным и другим первичным учетным документам в соответствии с законодательством Республики Беларусь, а физическим лицам — по ведомостям установленной формы, а также иным документам.

При этом система учета должна позволять эффективно контролировать получение, адресное распределение и окончательное использование иностранной безвозмездной помощи.

Распределение иностранной безвозмездной помощи малообеспеченным гражданам, инвалидам, пенсионерам, детям, многодетным, неполным, опекунам и приемным семьям, а также гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, осуществляется с учетом документов, подтверждающих необходимость оказания такой помощи, копии которых остаются в организации для подтверждения целевого использования иностранной безвозмездной помощи.

По истечении шести месяцев с даты регистрации иностранной безвозмездной помощи в Департаменте в случае невозможности ее использования по целевому назначению в соответствии с планом целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи, согласованным с Департаментом, получатель вправе перераспределить иностранную безвозмездную помощь в соответствии с целями, определенными законодательством, либо составить новый план целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи в порядке, установленном законодательством.

Отчетность

Получатели иностранной безвозмездной помощи в виде наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, подлежащей регистрации, обязаны представить в Департамент отчет об использовании (распределении) иностранной безвозмездной помощи, полученной наличными денежными средствами, по установленной форме.

Контроль за использованием иностранной безвозмездной помощи

Основными государственными органами, осуществляющими контроль за соблюдением законодательства об иностранной безвозмездной помощи, являются Комитет государственного контроля, Министерство внутренних дел, Министерство по налогам и сборам, Государственный

таможенный комитет, их территориальные органы, Департамент по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь.

Ответственность

Ответственность за нарушение законодательства об иностранной безвозмездной помощи предусмотрена в Кодексе Республики Беларусь об административных правонарушениях (ст.ст. 23.23, 23.24) и Уголовном кодексе Республики Беларусь (ст. 369²).

Использование получателями иностранной безвозмездной помощи до получения удостоверения, подтверждающего ее регистрацию, влечет наложение штрафа в размере от двадцати до ста базовых величин.

Нецелевое использование (полностью или частично) иностранной безвозмездной помощи ее получателями либо организациями или физическими лицами Республики Беларусь, получившими такую помощь в порядке ее распределения согласно плану, а также имущества и иных средств, полученных от ее реализации, либо использование такой помощи и (или) средств в нарушение законодательства влечет наложение штрафа в размере от двадцати до двухсот базовых величин с конфискацией такой помощи и (или) средств, полученных от ее реализации, или без конфискации, а на юридическое лицо — до ста процентов стоимости полученной иностранной безвозмездной помощи с конфискацией такой помощи и (или) средств, полученных от ее реализации, или без конфискации.

Невнесение иностранной безвозмездной помощи, полученной наличными денежными средствами, в том числе в иностранной валюте, на счета в банках Республики Беларусь в срок, установленный законодательством Республики Беларусь, влечет наложение штрафа в размере от двадцати до двухсот базовых величин.

Предоставление иностранным гражданином или лицом без гражданства иностранной безвозмездной помощи на осуществление деятельности, запрещенной законодательством, влечет его депортацию с конфискацией этой помощи.

Получение, а равно хранение, перемещение иностранной безвозмездной помощи для осуществления экстремистской деятельности или других деяний, запрещенных законодательством, либо финансирования политических партий, союзов (ассоциаций) политических партий, подготовки или проведения выборов, референдумов, отзыва депутата, члена Совета Республики Национального собрания Республики Беларусь, орга-

низации или проведения собраний, митингов, уличных шествий, демонстраций, пикетирования, забастовок, изготовления или распространения агитационных материалов, проведения семинаров или других форм политической и агитационно-массовой работы среди населения, если в этих деяниях нет состава преступления, влекут наложение штрафа в размере от пятидесяти до двухсот базовых величин с конфискацией этой помощи, а на юридическое лицо — до ста процентов стоимости иностранной безвозмездной помощи с конфискацией этой помощи.

Те же действия, совершенные в течение года после наложения административного взыскания за такие же нарушения, наказываются штрафом, или арестом на срок до трех месяцев, или ограничением свободы на срок до трех лет, или лишением свободы на срок до двух лет.

Получение иностранной безвозмездной помощи на цели, запрещенные законодательством, нецелевое использование иностранной безвозмездной помощи некоммерческими организациями, а также получение иностранной безвозмездной помощи политическими партиями, их организационными структурами может повлечь ликвидацию (прекращение деятельности) указанных получателей в установленном порядке, в том числе и за однократное совершение такого нарушения.

Предоставление представителями иностранных организаций, международных неправительственных организаций на территории Республики Беларусь иностранной безвозмездной помощи на цели, запрещенные законодательством, может повлечь прекращение деятельности указанных представительств в установленном порядке.

**Форма заявления о регистрации иностранной
безвозмездной помощи**

Департамент по гуманитарной
деятельности Управления делами
Президента Республики Беларусь

**ЗАЯВЛЕНИЕ
о регистрации иностранной безвозмездной помощи**

(фамилия, имя, отчество физического лица (наименование организации, УНП)

(адрес проживания физического лица (адрес местонахождения организации), контак-
тный телефон)

(паспортные данные физического лица (номер паспорта, дата выдачи, наименование
государственного органа, его выдавшего, идентификационный номер)

(сведения о государственной регистрации организации (наименование
государственного органа,

иной государственной организации, осуществивших государственную регистрацию,

дата и номер решения о государственной регистрации, регистрационный номер

в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных
предпринимателей)

просит:

зарегистрировать в качестве иностранной безвозмездной помощи полученные товары (имущество), денежные средства (нужное подчеркнуть);

внести на рассмотрение Управления делами Президента Республики Беларусь вопрос об освобождении полученных товаров (имущества), денежных средств от таможенных сборов за таможенное оформление, таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль, подоходного налога с физических лиц (нужное подчеркнуть),

предоставленных от _____
(наименование иностранного государства, международной,

иностранной организации или фамилия, имя иностранного гражданина
(лица без гражданства)

или анонимного жертвователя, предоставивших иностранную безвозмездную помощь)

в размере _____
(сумма денежных средств, стоимость товаров (имущества), вид валюты)

на цели: _____
(указать цель (цели) использования иностранной безвозмездной помощи

_____.
(согласно законодательству)

(должность
руководителя организации)

(подпись)
М.П.

(инициалы, фамилия)

Форма плана целевого использования (распределения)

СОГЛАСОВАНО
Департамент по гуманитарной
деятельности Управления делами
Президента Республики Беларусь

ПЛАН
целевого использования (распределения) иностранной
безвозмездной помощи

Иностранная безвозмездная помощь предоставлена _____

№ п/п	Размер денежных средств, вид валюты / наименование товара (имущества)	Цель использования согласно законодательству	Организация (ее категория) и (или) физическое лицо, посредством которых реализуется цель использования

**Образец положения о комиссии по иностранной
безвозмездной помощи**

Положение
о комиссии по приему, оценке
и распределению иностранной
безвозмездной помощи
в виде товаров (имущества)
Общественного объединения
« _____ »

УТВЕРЖДАЮ
председатель правления
Общественного объединения
« _____ »
_____ 20__ г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение регулирует порядок создания и деятельности комиссии по приему, оценке и распределению иностранной безвозмездной помощи в виде товаров (имущества) (далее — комиссия) в Общественном объединении « _____ » (далее — ОО « _____ »).

1.2. Комиссия создается приказом председателя правления ОО « _____ » в составе 3-5 человек. В состав комиссии входят: руководитель организации (или его заместитель), бухгалтер, материально ответственное лицо, могут входить другие представители организации-получателя или общественности. Возглавляет комиссию председатель, избираемый на заседании комиссии.

1.3. В своей деятельности комиссия руководствуется Законом Республики Беларусь «Об общественных объединениях», Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», Декретом Президента Республики Беларусь от 28 ноября 2003 г. № 24 «О получении и использовании иностранной безвозмездной помощи», Инструкцией о порядке регистрации, учета, получения и использования иностранной безвозмездной помощи, утвержденной Постановлением Управления делами Президента Республики Беларусь от 17.09.2010 № 9, другими актами действующего законодательства и настоящим положением.

1.4. Председатель правления ОО « _____ » обязан обеспечить комиссию необходимыми нормативными правовыми актами.

1.5. Комиссия осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии с соответствующими органами государственной власти и управления.

2. Функции комиссии

2.1. В присутствии представителя местного исполнительного и распорядительного органа комиссия организует вскрытие груза, осуществляет проверку соответствия товаров (имущества) сведениям, указанным в транспортных (перевозочных) и коммерческих документах, в соответствии с которыми товар (имущество) доставлен, и составляет акт приемки иностранной безвозмездной помощи.

Акт приемки иностранной безвозмездной помощи составляется в четырех экземплярах: первый остается у получателя, второй передается в Департамент, третий — в местный исполнительный и распорядительный орган, четвертый — в таможенный орган по требованию указанного органа.

2.2. Комиссия организует и контролирует процесс распределения поступившей иностранной безвозмездной помощи.

2.3. При поступлении товаров (имущества), непригодных к использованию в соответствии с заявленными целями, комиссия в присутствии представителей местного исполнительного и распорядительного органа и таможенного органа составляет акт непригодной иностранной безвозмездной помощи.

2.4. Комиссия обеспечивает проведение инструктажа и консультаций работников и членов ОО «_____» по вопросам приема, оценки, определения на хранение, распределения, списания и уничтожения иностранной безвозмездной помощи, поступающей в ОО «_____».

3. Права и обязанности комиссии

3.1. Принимать, осуществлять оценку, сверку, определение на хранение, распределение, списание и уничтожение, в случае необходимости, иностранной безвозмездной помощи по мере ее поступления в ОО «_____».

3.2. Давать указания работникам, отвечающим за прием, оценку, определение на хранение, распределение, списание, уничтожение иностранной безвозмездной помощи, поступающей в ОО «_____».

3.3. Заслушивать на своих заседаниях отчеты работника, ответственного за ведение складского учета, хранение и распределение иностранной безвозмездной помощи в ОО «_____».

3.4. Приглашать на заседания комиссии по приему и распределению иностранной безвозмездной помощи в качестве экспертов и консультантов соответствующих специалистов.

3.5. Информировать председателя правления ОО «_____» по всем вопросам, входящим в компетенцию комиссии.

4. Порядок работы комиссии

4.1. Работу комиссии организует ее председатель.

4.2. Вопросы, относящиеся к деятельности комиссии, рассматриваются на ее заседаниях, которые проводятся по мере необходимости. Заседание считается правомочным, если на нем присутствуют все члены комиссии, а решение принятым, если за него проголосовало большинство присутствующих членов комиссии.

4.3. О своей работе комиссия отчитывается перед председателем правления ОО «_____».

4.4. Ведение делопроизводства по приему, оценке, определению на хранение, распределению, списанию и уничтожению иностранной безвозмездной помощи возлагается на _____.

4.5. Контроль за работой комиссии осуществляет председатель правления ОО «_____», а также уполномоченные государственные органы.

**Форма акта приемки иностранной
безвозмездной помощи**

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации

(подпись) (инициалы, фамилия)

М.П.

(дата)

**АКТ
приемки иностранной безвозмездной помощи**

(наименование организации, УНП)

« ____ » _____ 20__ г.

Комиссия, созданная приказом (распоряжением) руководителя от « ____ »
_____ 20__ г. № _____, в составе:

1. _____
(должность, фамилия, имя, отчество членов комиссии)
2. _____
3. _____

в присутствии представителя местного исполнительного и распоряди-
тельного органа _____

(должность, фамилия, имя, отчество)

приняла поступившую _____ иностранную безвозмездную
(дата поступления)

помощь в виде товаров (имущества), предоставленную _____

(наименование иностранного государства,

международной, иностранной организации или фамилия, имя
иностранного гражданина

Форма акта непригодной иностранной безвозмездной помощи

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации

(подпись) (инициалы, фамилия)

М.П.

(дата)

**АКТ
непригодной иностранной безвозмездной помощи**

«__» _____ 20__ г.

Комиссия, созданная приказом (распоряжением) руководителя от «__» _____ 20__ г. № _____, в составе:

1. _____
(должность, фамилия, имя, отчество членов комиссии)
2. _____
3. _____

в присутствии представителей местного исполнительного и распорядительного органа _____

(должность, фамилия, имя, отчество)

и таможенного органа _____

(должность, фамилия, имя, отчество)

произвела осмотр товара (имущества), подлежащего уничтожению вследствие _____

(порчи, непригодности к дальнейшему употреблению)

В результате осмотра оказалось:

№ п/п	Наименование товара (имущества)	Единица измерения товара (имущества) (кг, штук, упаковок)	Количество активированного товара (имущества)	Цена за единицу (руб.)	Общая стоимость (руб.)
ИТОГО	x	x		x	

Характеристика дефекта товара (имущества): _____

Заключение комиссии

Причина порчи _____

Использование активированного товара (имущества) _____

Председатель комиссии _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

Члены комиссии: _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

Представитель местного исполнительного и распорядительного органа _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

Представитель таможенного органа _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

**Форма ведомости распределения иностранной
безвозмездной помощи**

**ВЕДОМОСТЬ № _____
распределения иностранной безвозмездной помощи**

« ____ » _____ 20__ г. _____
(место составления)

Иностранная безвозмездная помощь предоставлена _____

(наименование иностранного государства, международной, иностранной

организации или фамилия, имя иностранного гражданина (лица без гражданства)

или анонимного жертвователя, предоставивших иностранную безвозмездную помощь)
и зарегистрирована согласно удостоверению о регистрации иностранной
безвозмездной помощи от « ____ » _____ 20__ г. № _____

№ п/п	Фамилия, имя, отчество физического лица, нуждающегося в иностранной безвозмездной помощи	Адрес получателя (телефон)	Данные документа, удостоверяющего личность	Размер денежных средств/наименование товара (имущества)	Количество товара	Категория получателя	Подпись в получении
1	2	3	4	5	6	7	8

_____ (должность)

_____ (подпись лица, составившего ведомость) (инициалы, фамилия)

**Форма отчета об использовании иностранной
безвозмездной помощи**

Департамент по гуманитарной
деятельности Управления делами
Президента Республики Беларусь

ОТЧЕТ

**об использовании (распределении) иностранной безвозмездной
помощи, полученной наличными денежными средствами**

_____ (фамилия, имя, отчество физического лица (наименование организации, УНП))

_____ (паспортные данные физического лица (номер паспорта, дата выдачи,

_____ наименование государственного органа, его выдавшего)

информирует, что иностранная безвозмездная помощь получена наличными денежными средствами «___» _____ 20__ г. в размере

_____ (сумма денежных средств, вид валюты)

и помещена на благотворительный счет в банке «___» _____ 20__ г. (удостоверение о регистрации иностранной безвозмездной помощи № _____ от «___» _____ 20__ г.) и использована (распределена) на цели: _____

_____ (цель (цели) использования)

_____ иностранной безвозмездной помощи, наименование организации,

_____ фамилия, имя, отчество физического лица, посредством которого реализована цель)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

М.П.

Примечание. Отчет представляется организацией на фирменном бланке. При его отсутствии необходимо указать реквизиты организации: место нахождения организации, номер телефона. Физические лица заполняют отчет лично, должность при этом не указывается.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ТЕХНИЧЕСКАЯ ПОМОЩЬ

Основные термины, используемые в законодательстве о международной технической помощи

Международная техническая помощь — один из видов помощи, безвозмездно предоставляемой Республике Беларусь донорами международной технической помощи для оказания поддержки в социальных и экономических преобразованиях, охране окружающей среды, ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, развитии инфраструктуры путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, денежных средств, поставки оборудования и других товаров (имущества) по одобренным проектам (программам) международной технической помощи, а также в форме организации и (или) проведения семинаров, конференций, иных общественных обсуждений.

Проект (программа) международной технической помощи — документ, предусматривающий комплекс согласованных организационно-технических мероприятий, объединенных общей целью и обеспеченных частично или полностью за счет предоставления донорами международной технической помощи денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), выполнения работ, оказания услуг.

Донор международной технической помощи — иностранное государство (его административно-территориальная единица), международная организация, их представительства либо уполномоченные этими государством и организацией субъекты права, предоставляющие международную техническую помощь.

Получатель международной технической помощи — Республика Беларусь или ее административно-территориальная единица в лице государственных органов, юридические лица и граждане Республики Беларусь, которые получают международную техническую помощь или в пользу которых реализуются проекты (программы) международной технической помощи.

Поставщик товаров (работ, услуг) проекта (программы) международной технической помощи — юридическое или физическое лицо, поставляющее, передающее (выполняющее, оказывающее) товары (работы, услуги) получателю международной технической помощи для реализации проекта (программы) международной технической помощи.

Мини-проект международной технической помощи — проект международной технической помощи со сроком реализации не более одного года и суммарным объемом предоставляемых для его реализации денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), выполнения работ, оказания услуг не более 3 тыс. базовых величин.

Метод национального исполнения проекта (программы) международной технической помощи — реализация проекта (программы) международной технической помощи в Республике Беларусь с условием, что денежные средства, предназначенные для его (ее) реализации, в полном объеме перечисляются на расчетный счет получателя (получателей) международной технической помощи, реализующего (реализующих) этот проект (программу), а товары и иное имущество, предназначенные для такого проекта (программы), передаются в собственность получателя (получателей) международной технической помощи (собственность государства и хозяйственное ведение, оперативное управление государственной организации, являющейся получателем такой помощи).

Цели использования

Международная техническая помощь может быть предоставлена и использована в целях:

- оказания поддержки в социальных и экономических преобразованиях;
- охраны окружающей среды;
- ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- развития инфраструктуры путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, денежных средств, поставки оборудования и других товаров (имущества) по одобренным проектам (программам) международной технической помощи, а также в форме организации и (или) проведения семинаров, конференций, иных общественных обсуждений.

Международная техническая помощь не может использоваться для:

- осуществления экстремистской деятельности, других деяний, запрещенных законодательством;
- подготовки и проведения выборов, референдумов, отзыва депутата, члена Совета Республики, организации и проведения собраний, митингов,

уличных шествий, демонстраций, пикетирования, забастовок, изготовления и распространения агитационных материалов, проведения других форм политической агитационно-массовой работы среди населения.

Одобрение и регистрация проектов (программ) международной технической помощи

До начала осуществления проектов (программ) международной технической помощи получатели такой помощи должны представить в Комиссию по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь данные проекты (программы), а также перечни товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, предоставляемых для их реализации; перечни могут быть направлены и поставщиками товаров (работ, услуг) проекта (программы) международной технической помощи.

Одобрение представленных получателями международной технической помощи в Комиссию по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь проектов (программ) международной технической помощи осуществляется решениями Совета Министров Республики Беларусь, за исключением мини-проектов международной технической помощи и проектов (программ) международной технической помощи, реализуемых методом национального исполнения, по которым решения об одобрении принимает указанная Комиссия.

Получателями международной технической помощи при организации семинаров, конференций, иных общественных обсуждений должна быть представлена в Комиссию по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь и информация об организации и (или) проведении семинаров, конференций, иных общественных обсуждений в рамках международной технической помощи.

Таким образом, проекты (программы) международной технической помощи должны быть одобрены Советом Министров либо решением Комиссии по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь в случае, если:

- проекты (программы) международной технической помощи реализуются методом национального исполнения;
- являются мини-проектами международной технической помощи.

Комиссией по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь должны быть одобрены также перечни товаров (имущества, в том числе денежных средств),

работ и услуг, предоставляемых для реализации проектов (программ) международной технической помощи.

Реализация проектов (программ) международной технической помощи на территории Республики Беларусь допускается только после их регистрации в Министерстве экономики.

Подготовку заключения о соответствии проектов (программ) международной технической помощи, подготовленных иностранными государствами или их административно-территориальными единицами, национальным интересам Республики Беларусь осуществляет Министерство иностранных дел Республики Беларусь.

Разработка проекта национальной программы международного технического сотрудничества осуществляется Министерством экономики на основании предложений заинтересованных республиканских органов государственного управления и иных государственных органов и организаций, а также юридических лиц Республики Беларусь на базе программы социально-экономического развития Республики Беларусь, а также других государственных программ.

Одобрение проектов (программ) Комиссией по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь

Получатели международной технической помощи по проектам (программам), одобряемым решениями Комиссии, для принятия такого решения направляют в Министерство экономики:

- заявление о регистрации проекта (программы), составленное по форме, установленной Министерством экономики;
- оригинал или заверенную в установленном порядке копию проекта (программы), а также перевод оригинала на белорусский или русский язык;
- характеристику проекта (программы) по установленной Министерством экономики форме в четырех экземплярах;
- перечень товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, предоставляемых для реализации проекта (программы), в четырех экземплярах.

Получатели международной технической помощи по проектам (программам), реализуемым методом национального исполнения, представляют также копию договора на открытие расчетного счета для размещения и использования средств проекта (программы).

Не принимаются к рассмотрению и подлежат возврату в пятидневный срок с даты поступления внесшим их лицам проекты (программы):

- которые не реализуются методом национального исполнения или не являются мини-проектами;
- в случае представления неполного перечня документов.

Критерием отнесения к проекту (программе), реализуемому методом национального исполнения, являются установленные проектом (программой) обязательства по перечислению денежных средств, предназначенных для реализации проекта (программы), в полном объеме на расчетный счет получателя международной технической помощи.

В случае, когда для реализации проекта (программы) предполагается внесение неденежного вклада в виде товаров и иного имущества, проект (программа) должен содержать обязательства по передаче такого имущества в собственность получателя (получателей) проекта (программы) (в собственность государства, хозяйственное ведение, оперативное управление государственной организации, являющейся получателем такой помощи).

Критерием отнесения к мини-проекту являются установленные проектом обязательства по его реализации в срок, не превышающий одного года.

Суммарный объем предоставляемых для реализации мини-проекта денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), выполненных работ, оказанных услуг не должен превышать 3 тыс. базовых величин на дату его принятия к рассмотрению.

При расчете суммарного объема предоставляемых для реализации мини-проекта денежных средств в иностранной валюте используется официальный курс белорусского рубля к иностранным валютам, установленный Национальным банком Республики Беларусь на дату его принятия к рассмотрению.

До вынесения на одобрение Комиссии Министерство экономики в месячный срок со дня принятия к рассмотрению проекта (программы) обеспечивает:

- 1) получение заключения:

Министерства иностранных дел о соответствии национальным интересам Республики Беларусь проектов (программ), финансируемых иностранными государствами или их административно-территориальными единицами;

республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, определенных в качестве головных по сотрудничеству с международными организациями, о соответствии национальным интересам

Республики Беларусь проектов (программ), финансируемых данными организациями;

2) согласование проекта (программы) с Министерством иностранных дел и Комитетом государственной безопасности, а также с иными республиканскими органами государственного управления и местными исполнительными и распорядительными органами по вопросам, относящимся к их компетенции;

3) внесение проекта (программы) в Комиссию для рассмотрения и одобрения.

Республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, местные исполнительные и распорядительные органы в пятидневный срок с даты получения направленных в их адрес Министерством экономики на согласование и (или) для подготовки заключения о соответствии национальным интересам проектов (программ) согласовывают их и (или) представляют заключения о соответствии национальным интересам. При отрицательном заключении оригинал проекта (программы) в пятидневный срок с даты получения заключения направляется получателю проекта (программы).

При наличии в ходе согласования проекта (программы) замечаний и предложений по нему оригинал проекта (программы) в пятидневный срок с даты его получения направляется получателю для доработки.

Решение об одобрении Комиссией проектов (программ), реализуемых методом национального исполнения, и мини-проектов оформляется записью в протоколе ее заседания.

Одобрение проектов (программ) Советом Министров Республики Беларусь

Негосударственные организации — получатели международной технической помощи по проектам (программам), одобряемым постановлениями Совета Министров Республики Беларусь, представляют в Минский горисполком и облисполкомы по месту их государственной регистрации или территориального расположения предложения по подготовке проекта постановления Совета Министров. Республиканские органы государственного управления, облисполкомы и Минский горисполком обеспечивают подготовку проекта постановления Совета Министров Республики Беларусь по данному вопросу и в установленном в настоящем пункте порядке представляют его вместе с проектом (программой) в Комиссию для рассмотрения.

Проект (программа) после поступления в Комиссию рассматривается на ее очередном заседании. Решение рекомендовать проект (программу) к одобрению Советом Министров Республики Беларусь оформляется записью в протоколе заседания.

Рассмотрение Советом Министров Республики Беларусь проектов постановлений по одобрению проектов (программ) осуществляется в общем порядке, определенном Регламентом Совета Министров Республики Беларусь.

Отказ в одобрении проекта (программы), отказ в рекомендации к одобрению

В случае, если Комиссией принято решение об отказе в одобрении либо отказе в рекомендации к одобрению проекта (программы), Министерство экономики информирует получателя международной технической помощи о принятом Комиссией решении в десятидневный срок со дня получения данным Министерством такого решения и возвращает оригинал проекта (программы).

Отказ в одобрении либо в рекомендации к одобрению проекта (программы) принимается Комиссией в случае:

- нарушения требований Регламента Совета Министров Республики Беларусь;
- выявления в процессе рассмотрения проекта (программы) несоответствия критериям отнесения к проекту (программе), реализуемому методом национального исполнения, либо к мини-проекту;
- наличия в проекте (программе) положений, обязательств, противоречащих законодательству Республики Беларусь.

Одобрение перечня товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, предоставляемых для реализации проектов (программ)

Перечень товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, предоставляемых для реализации проектов (программ), является документом, подтверждающим отнесение товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг к товарам (имуществу, в том числе денежным средствам), работам и услугам, предоставляемым для осуществления проектов (программ).

Перечень вносится получателем международной технической помощи и (или) поставщиком товаров (работ, услуг) проекта (программы) на одобрение Комиссии по его выбору:

- одновременно с документами, направляемыми для одобрения проекта (программы);
- в ходе реализации проекта (программы);
- не позднее сорока дней с даты истечения срока реализации проекта (программы), на который он зарегистрирован.

Основанием для принятия к рассмотрению и одобрению Комиссией перечня является официальное (составленное в произвольной форме) обращение получателей международной технической помощи и (или) поставщиков товаров (работ, услуг) проекта (программы) в Министерство экономики с представлением следующих документов:

- перечня по установленной Министерством экономики форме в четырех экземплярах;
- копии документа о присвоении получателю международной технической помощи и (или) поставщику товаров (работ, услуг) проекта (программы) учетного номера плательщика;
- при наличии документов, подтверждающих поставку товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, — оригинала и копии акта передачи, товаросопроводительных документов, договора (контракта) на получение денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), выполнение работ, оказание услуг в рамках проекта (программы). В случае, если перечень вносится после регистрации проекта (программы), акт передачи, товаросопроводительные документы, договор (контракт) должны содержать ссылку на зарегистрированный в установленном порядке проект (программу).

Копии документов заверяются в установленном порядке получателем международной технической помощи и (или) поставщиком товаров (работ, услуг) проекта (программы), а в случае, если получатели являются гражданами Республики Беларусь, — подписью, заверенной в нотариальном порядке. Ответственность за достоверность представленных документов и указанных в них сведений несет получатель международной технической помощи и (или) поставщик товаров (работ, услуг) проекта (программы).

Экспертиза перечня осуществляется рабочей группой, включающей специалистов республиканских органов государственного управления, представители которых входят в состав Комиссии. Рабочая группа осуществляет экспертизу соответствия перечня целям и задачам проекта (программы) в срок не более двадцати дней со дня представления документов в Министерство экономики с привлечением при необходимости

специалистов иных республиканских органов государственного управления, представители которых не входят в состав Комиссии.

В случае принципиального несоответствия назначения товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, включенных в перечень, целям и задачам проекта (программы) Министерство экономики вправе письменно запросить у получателей международной технической помощи и (или) поставщиков товаров (работ, услуг) проекта (программы) дополнительные обоснования соответствия перечня целям и задачам этого проекта (программы), с продлением сроков внесения на рассмотрение Комиссии до представления таких документов в Министерство экономики.

На основании решений Комиссии об одобрении перечня Министерство экономики представляет в Министерство по налогам и сборам и Государственный таможенный комитет подтверждение по перечню в виде копии решения Комиссии и одного экземпляра перечня. Министерство экономики выдает получателю международной технической помощи и (или) поставщику товаров (работ, услуг) проекта (программы) выписку из решения Комиссии и один экземпляр перечня со штампом Министерства экономики и подписью секретаря Комиссии, которые хранятся у получателя и (или) поставщика.

Отказ в одобрении перечня принимается Комиссией в случае несоответствия информации, содержащейся в нем, целям и задачам проекта (программы).

В одобренном Комиссией перечне допускается внесение изменений и дополнений в наименования товаров (работ, услуг), их физический и денежный объем без изменения общего денежного объема одобренного перечня, целей и задач, определенных проектом (программой).

Внесение изменений и дополнений осуществляется в порядке, установленном для их одобрения.

**Подтверждение поставки товаров (работ, услуг)
для выполнения проектов (программ), оборотов по реализации
на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг),
представляемых (выполняемых, оказываемых) за счет
средств международной технической помощи**

Закупка товаров (работ, услуг) осуществляется получателем с использованием процедур, определенных проектом (программой).

Поставщики товаров (работ, услуг) представляют в инспекцию Министерства по налогам и сборам по месту постановки на учет документы,

подтверждающие поставку, передачу (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг) для осуществления проекта (программы):

- копию договора (контракта) с получателем международной технической помощи на поставку, передачу (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг). Договор (контракт) должен содержать ссылку на зарегистрированный в установленном порядке проект (программу), заключаться на основе цены без налога на добавленную стоимость;
- заверенные получателем международной технической помощи копии перечня и зарегистрированного Министерством экономики проекта (программы).

Регистрация проектов (программ) международной технической помощи, изменений и/или дополнений в проекты (программы)

Регистрация проектов (программ) осуществляется Министерством экономики на основании заявлений по установленной форме.

В процессе реализации проекта (программы) допускается внесение изменений и (или) дополнений в проект (программу).

Регистрация вносимых изменений и (или) дополнений осуществляется Министерством экономики при условии сохранения целей и задач проекта (программы), а также изменения суммарного объема финансирования в размере, не превышающем 25 процентов от ранее зарегистрированного объема.

В иных случаях одобрение и регистрация вносимых изменений и дополнений осуществляются в порядке, аналогичном установленному для одобрения и регистрации проектов (программ).

Для регистрации изменений и (или) дополнений, вносимых в проект (программу), его получатель представляет в 10-дневный срок со дня оформления изменений и (или) дополнений в Министерство экономики:

- заявление о регистрации изменений и (или) дополнений, вносимых в одобренный Комиссией проект (программу);
- характеристику проекта (программы), отражающую вносимые в проект (программу) изменения и (или) дополнения, в четырех экземплярах;
- документы, подтверждающие согласие донора (доноров) на внесение изменений и (или) дополнений в проект (программу).

Регистрация вносимых изменений и (или) дополнений осуществляется Министерством экономики в пятидневный срок с даты поступления документов.

Аннулирование регистрации проекта (программы) международной технической помощи

Комиссия принимает решение об аннулировании регистрации проекта (программы) по представлению уполномоченных органов с даты установления этими органами фактов:

- несоблюдения получателем международной технической помощи метода национального исполнения для проектов, зарегистрированных как проекты (программы), реализуемые названным методом;
- представления получателем международной технической помощи контролирующим органам недостоверной и (или) неполной информации о ходе реализации проекта (программы);
- несвоевременности представления отчетов о ходе реализации проекта (программы);
- нецелевого использования средств международной технической помощи.

Решение Комиссии об аннулировании регистрации проекта (программы) доводится Министерством экономики до получателей международной технической помощи, Министерства по налогам и сборам и Государственного таможенного комитета в пятидневный срок с даты получения такого решения в виде выписки из протокола заседания Комиссии.

Налогообложение проектов (программ) международной технической помощи

В случае, если проект (программа) международной технической помощи пройдет все необходимые стадии одобрения и регистрации, объектом налогообложения в рамках международной технической помощи не будут признаны:

- товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь в качестве международной технической помощи, — по налогу на добавленную стоимость, акцизам, таможенным пошлинам;
- денежные средства, в том числе в иностранной валюте, иное имущество (включая относимое к основным фондам, товарно-материальным ценностям и нематериальным активам), полученные в качестве международной технической помощи, — по налогу на прибыль;
- обороты по реализации товаров (работ, услуг), приобретенных (выполненных, оказанных) на территории Республики Беларусь для осуществления международной технической помощи, — по налогу на добавленную стоимость, отчислениям и сборам, взимаемым с выруч-

- ки от реализации товаров (работ, услуг) в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, местным налогам и сборам;
- имущество, приобретенное за счет или полученное в виде международной технической помощи для непосредственного осуществления такой помощи, — по налогу на недвижимость на срок его использования в данных целях;
 - доходы, получаемые физическими лицами из средств международной технической помощи, — по подоходному налогу с физических лиц.

Необходимо также отметить, что в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 г. № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь», если нормами международных договоров, действующими для Республики Беларусь, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Указе, то применяются правила международных договоров. Таким образом, из норм законодательства вытекает, что в случае, если в международном договоре установлены дополнительные налоговые льготы для получателей международной технической помощи, то такие льготы также должны распространяться на получателей технической помощи.

При нецелевом использовании международной технической помощи действие положения об освобождении от уплаты налогов не распространяется на получаемые (выполняемые, оказываемые) в рамках этой помощи денежные средства, в том числе в иностранной валюте, товары (работы, услуги), а также на иное имущество. В этом случае налоги, пошлины, сборы и отчисления уплачиваются (взыскиваются) с начислением пени, штрафов в соответствии с законодательством.

Для применения положения об освобождении от налогообложения поставщик товаров (работ, услуг) проекта (программы) международной технической помощи представляет в инспекцию Министерства по налогам и сборам по месту постановки на учет документы, подтверждающие поставку, передачу (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг) для осуществления проекта (программы) международной технической помощи.

Оценка реализации проектов (программ) международной технической помощи и их эффективности

Оценка производится в форме ежегодной оценки и комплексной экспертизы хода реализации проектов (программ) международной технической помощи (далее — комплексная экспертиза).

Ежегодная оценка проектов международной технической помощи проводится Министерством экономики, представляется на рассмотрение

Комиссии по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь и является основой для подготовки ежегодного сводного доклада Президенту Республики Беларусь о ходе реализации проектов (программ) международной технической помощи и их эффективности.

В целях проведения оценки в Министерство экономики представляется информация до 25 января года, следующего за отчетным:

- Государственным таможенным комитетом — о размере таможенных льгот, предоставленных по проектам (программам) международной технической помощи;
- Министерством по налогам и сборам — о размере налоговых льгот, предоставленных по проектам (программам).

Получатели международной технической помощи ежегодно не позднее 15 июля и 15 января, а по завершенным проектам (программам) международной технической помощи — в срок не позднее 30 дней с даты их окончания представляют в Министерство экономики отчеты о ходе реализации этих проектов (программ) по установленной форме.

Комплексная экспертиза осуществляется в случаях:

- принятия решения о ее проведении Президентом Республики Беларусь или Правительством Республики Беларусь;
- принятия решения о необходимости ее проведения Комиссией по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь;
- превышения ежегодной стоимости реализации проекта (программы) международной технической помощи на сумму, эквивалентную 100 тыс. долларов США;
- прямого софинансирования проекта (программы) международной технической помощи из республиканского и местного бюджетов, инновационных фондов республиканских органов государственного управления, собственных средств юридических лиц, основанных на государственной форме собственности.

Комплексная экспертиза осуществляется создаваемыми на основании решений Комиссии по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь экспертными группами из числа уполномоченных специалистов получателя проекта (программы) международной технической помощи, республиканских органов государственного управления, иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, представивших заключение о соответствии проекта (программы) международной техниче-

ской помощи национальным интересам Республики Беларусь, республиканских органов государственного управления, представители которых входят в состав Комиссии по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь.

При необходимости в состав экспертной группы могут быть включены специалисты донора проекта (программы) международной технической помощи и другие заинтересованные лица.

Представитель получателя проекта (программы) международной технической помощи обеспечивает подготовку материалов для рассмотрения.

Комиссия по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь рассматривает необходимость проведения комплексной экспертизы:

- при неоднократном нарушении сроков представления в Министерство экономики или Координационное бюро отчетов по реализации проектов (программ) международной технической помощи;
- при установлении уполномоченными государственными органами нецелевого использования международной технической помощи и поступлении соответствующего представления в Министерство экономики;
- при представлении получателем или донором проекта (программы) международной технической помощи заявки о необходимости проведения комплексной экспертизы;
- при признании регистрации проекта (программы) международной технической помощи недействительной.

Для проведения комплексной экспертизы получатель проекта (программы) международной технической помощи представляет экспертной группе следующие документы:

- оригинал или заверенную в установленном порядке копию проекта (программы) международной технической помощи с проставленным на первом листе штампом с указанием даты и номера регистрации в Министерстве экономики, а в случае внесения изменений или дополнений — надлежащим образом зарегистрированные изменения или дополнения проекта (программы) международной технической помощи;
- полугодовые отчеты о ходе реализации названных проектов (программ), подготовленные по установленной форме;
- документы, подтверждающие обязательства по выделению национального финансирования для проекта (программы) международ-

- ной технической помощи, а также документы, подтверждающие выполнение таких обязательств;
- выписки из решений Комиссии по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь, подписанные заместителем председателя указанной Комиссии, и один экземпляр перечня с печатью и подписью секретаря этой Комиссии об одобрении перечней товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, предоставляемых для реализации проекта (программы) международной технической помощи;
 - оригиналы и копии актов передачи, договоров (контрактов) на получение денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), выполнение работ, оказание услуг в рамках проекта (программы) международной технической помощи.

Получатели проектов (программ) международной технической помощи несут ответственность за достоверность представленной к рассмотрению экспертной группы информации и документации, а также ее комплектность.

Комплексная экспертиза осуществляется в течение 30 дней после создания экспертной группы.

В случае необходимости экспертная группа имеет право запрашивать у получателя проекта (программы) дополнительную информацию и документацию, необходимую для проведения комплексной экспертизы.

Комиссией по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь по представлению получателя проекта (программы) международной технической помощи, согласованного с Министерством экономики, может быть принято решение о замене комплексной экспертизы независимой экспертизой, проведенной по проекту (программе) международной технической помощи. При этом организационные вопросы и затраты, связанные с проведением независимой экспертизы, возлагаются на получателя или донора проекта (программы). Получатель международной технической помощи представляет заключение независимой экспертизы в Комиссию по вопросам международной технической помощи при Совете Министров Республики Беларусь.

По результатам комплексной экспертизы экспертной группой оформляется заключение, которое представляется в Комиссию по вопросам международной технической помощи при Совете Министров Республики Беларусь.

В случае выявления в ходе комплексной экспертизы нарушений реализации проекта, повлекших невыполнение целей, задач, комплекса согласованных организационно-технических мероприятий проекта (программы) международной технической помощи, экспертная группа формулирует в своем заключении предложения по устранению выявленных нарушений либо предложения о необходимости признания регистрации проекта (программы) международной технической помощи недействительной.

**Форма заявления о регистрации проекта
международной технической помощи**

**ЗАЯВЛЕНИЕ
о регистрации проекта (программы)
международной технической помощи**

Наименование получателя _____

Адрес: _____

Телефон/факс _____

УНП _____

Донор _____

Просим зарегистрировать проект (программу) международной технической помощи или изменение проекта (программы) (нужное подчеркнуть):

- включенный в качестве проектного предложения в национальную программу международного технического сотрудничества
- реализуемый методом национального исполнения
- мини-проект
- одобренный постановлением Совета Министров Республики Беларусь
- реализуемый в соответствии с международным договором
- внесение изменений и (или) дополнений в проект (программу)

Код проекта (программы) донора	
Наименование проекта (программы)	
Цель проекта (программы)	

Финансирование проекта:

Источники финансирования	Год	Объем финансирования в белорусских рублях и долл. США/евро
Доноры		
Национальное софинансирование		
Третьи стороны		

Срок реализации проекта: с «___» _____ 20__ г. по «___» _____
20__ г. (___ месяцев с даты регистрации).

Приложение: перечень документов, прилагаемых к заявлению:

1. _____ на ___ листах.

...

Руководитель _____

(подпись)

М.П.

(инициалы, фамилия)

(дата)

Форма проектного приложения и характеристики проектов

Проектные предложения и характеристики проектов (программ) международной технической помощи

1. Наименование проекта (программы): _____
2. Сроки и длительность (месяцев): _____
3. Исполняющая (головная) организация: _____
4. Получатели международной технической помощи: _____
5. Донор международной технической помощи: _____
6. Цели: _____
7. Задачи: _____
8. Краткое обоснование: _____
9. Краткий план (стратегия) деятельности по проекту: _____
10. Формы оказываемой помощи (консультативная помощь, обучение, стажировки, оборудование, материалы и другая техническая помощь): _____
11. Ожидаемые результаты: _____
12. Объем финансирования (доллары США): _____

Наименование статей расходов	Финансирование за счет	
	доноров	собственных средств
Расходы по найму сотрудников в Республике Беларусь		
Расходы по найму международных консультантов		
Расходы на проведение семинаров, совещаний, конференций, круглых столов и стажировок		
Расходы на оборудование		
Расходы на вспомогательные материалы		
Командировочные расходы: по Республике Беларусь в иностранные государства		
Разное (с детализацией)		
ИТОГО		

13. Контактное лицо: _____

_____ (должность, инициалы, фамилия, телефон, адрес электронной почты)

Утверждено _____

(должность, инициалы, фамилия, подпись)

М.П.

_____ (дата)

Форма перечня товаров, работ, услуг

ПЕРЕЧЕНЬ

товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, предоставляемых для реализации проектов (программ) международной технической помощи

Получатель международной технической помощи (УНП, наименование, адрес, тел.)				
Поставщик товаров (работ, услуг) проекта (программы) международной технической помощи (УНП, наименование, адрес, тел.) (заполняется в случае ввоза товаров на таможенную территорию Республики Беларусь поставщиком)				
Проект (программа) международной технической помощи				
Дата и номер регистрации проекта (программы) международной технической помощи в Министерстве экономики Республики Беларусь				
Настоящим подтверждается, что товары (имущество, в том числе денежные средства), работы и услуги предоставляются для осуществления проектов (программ) международной технической помощи.				
№ п/п	Наименование товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг	Единица измерения	Количество	Стоимость (валюта)

Руководитель получателя / поставщика _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия) М.П.	Главный бухгалтер получателя / поставщика _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)
Номер и дата протокола заседания Комиссии по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь	Секретарь Комиссии _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия) М.П.
от « ____ » _____ 20__ г. № _____	

Форма отчета о реализации проекта международной технической помощи

Отчет о ходе реализации проекта (программы) международной технической помощи

Наименование и код проекта (программы)
 Регистрационный номер и дата его присвоения
 Получатель проекта (программы)
 Донор проекта (программы)
 Сектор реализации (согласно приоритетам
 в международной технической помощи
 Республике Беларусь)
 Отчетный период

1. Финансирование проекта (программы):

(долларов США)

Источник финансирования	Общий бюджет проекта (программы)	Фактические расходы за отчетный период	Расходы проекта от начала реализации	Степень реализации (процентов)

2. Затраты за отчетный период:

Наименование затрат	Стоимость (долларов США)
Оплата работы иностранного персонала	
Оплата работы национальных экспертов и консультантов	
Закупка оборудования и других товаров	
Закупка работ или услуг	
Проведение конференций, семинаров, круглых столов	
Проведение обучающих семинаров и тренингов	
Другие расходы	

3. Достигнутые результаты:

Цели, задачи и мероприятия отчетного периода	Достигнутые результаты

4. Факторы, препятствующие или способствующие достижению целей проекта (программы) международного технического сотрудничества:

Руководитель

(подпись)

М.П.

(инициалы, фамилия)

(дата)

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ

Вступительные и членские взносы могут быть источником финансирования только НКО, основанных на объединении граждан — членских организациях: политических партий, профессиональных союзов, общественных объединений, союзов (ассоциаций), потребительских кооперативов, республиканских государственно-общественных объединений. Например, вступительные и членские взносы в качестве источника финансирования указываются в ст. 21 Закона Республики Беларусь от 4 октября 1994 г. № 3254-XII «Об общественных объединениях», ст. 22 Закона Республики Беларусь от 5 октября 1994 г. № 3266-XII «О политических партиях».

Определение понятия «членский взнос» в законодательстве дается применительно к организациям потребительской кооперации и организациям застройщиков. Так, в соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 25 февраля 2002 г. № 93-3 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) членский взнос — это денежные средства, вносимые ежегодно членами союзов потребительских обществ для обеспечения деятельности этих союзов.

Для того чтобы подтвердить факт уплаты вступительных и членских взносов членами объединения²¹, последние должны соблюдать процедуру приема и исключения из членов, предусмотренную уставом, вести учет своих членов. Учет членов, как правило, осуществляется органом, к компетенции которого отнесено ведение данного учета уставом организации. Форма учета членов законодательством не установлена, поэтому учет ведется в произвольном порядке. Можно порекомендовать вести учет членов объединения путем составления списков членов, таблиц, в

²¹ Соблюдение процедуры приема и исключения из членов объединения, ведение учета членов проверяет также регистрирующий орган при осуществлении проверки (исключение составляют союзы (ассоциации) и потребительские кооперативы, которые не подлежат проверке со стороны регистрирующего органа).

организациях с большим количеством членов — путем ведения карточек, книг учета членов и т.п. Желательно, чтобы личные данные о члене объединения содержали следующие сведения:

1. Фамилия, имя, отчество.
2. Дата рождения.
3. Гражданство.
4. Место жительства, номер домашнего телефона.
5. Место работы (учебы), номер рабочего телефона.

Союзы (ассоциации) должны вести реестр юридических лиц — членов данного союза (ассоциации) в любой форме.

Объединения должны хранить документы, подтверждающие членство в них. Данные документы формируются в отдельные папки, которым присваивается соответствующий индекс по номенклатуре дел. Как правило, документами, подтверждающими членство, являются заявления о вступлении в члены объединения, а также протоколы заседаний соответствующего коллегиального органа о принятии данных лиц в члены объединения.

В случае исключения либо выхода из членов объединения документами, подтверждающими данный факт, являются протоколы заседаний соответствующего коллегиального органа об исключении из членов объединения или заявление о выходе из членов объединения.

Сбор вступительных и членских взносов является правом общественных объединений, политических партий, профессиональных союзов, республиканских государственно-общественных объединений. Однако при указании в уставе некоммерческой организации на уплату вступительного и членских взносов они должны уплачиваться, иначе это может быть рассмотрено регистрирующим (контролирующим) органом как нарушение устава объединения. Все вступающие в члены объединения уплачивают вступительный взнос в определенном размере, равно как и члены объединения уплачивают членские взносы по фиксированной ставке. В соответствии с уставом компетентным органом может быть принято решение об освобождении отдельных членов объединения от уплаты членских взносов, для отдельных членов объединения размер членских взносов может быть снижен. Если в уставе не предусмотрена уплата вступительного и членских взносов членами объединения, то объединение не может производить их сбор, так как это будет рассматриваться как нарушение устава объединения.

Ст. 123 Гражданского кодекса Республики Беларусь опосредованно указывает на обязанность уплаты взносов членами ассоциации (союза).

Она предусматривает, что член ассоциации (союза) вправе по своему усмотрению выйти из нее по окончании финансового года, в этом случае он несет субсидиарную ответственность по обязательствам ассоциации (союза) пропорционально своему взносу в течение двух лет с момента выхода, если эти обязательства возникли во время его членства в ассоциации. Обязанность уплаты взносов членами потребительских кооперативов предусматривает ст. 116 Гражданского кодекса, определяя, что потребительским кооперативом признается добровольное объединение граждан либо граждан и юридических лиц на основе членства с целью удовлетворения материальных (имущественных) и иных потребностей участников, осуществляемое путем объединения его членами имущественных паевых взносов.

Ст. 128 Налогового кодекса Республики Беларусь устанавливает, что у некоммерческих организаций в состав внереализационных доходов не включаются, т.е. не облагаются налогом на прибыль, вступительные, паевые и членские взносы в размере, предусмотренном уставами. Таким образом, размер вступительного и членских взносов рекомендуется закреплять в уставе некоммерческой организации. Вариантом является указание в уставе минимального и максимального размера вступительного и членских взносов с последующим определением конкретного их размера компетентным органом. В уставе можно также не указывать периодичность уплаты членских взносов.

На практике в уставах многих объединений не предусматривается размер вступительного и членских взносов, а определен орган, принимающий решение по данному вопросу, а также устанавливающий порядок уплаты членских взносов. В этом случае вступительные и членские взносы также должны собираться, однако размер вступительного и членских взносов может быть установлен в любом размере вплоть до нулевого. Решение о порядке уплаты и размере вступительного и членских взносов принимает орган, наделенный такими полномочиями в соответствии с уставом. Решение компетентного органа оформляется протоколом. Как показывает практика проведения проверок некоммерческих организаций, решение компетентного органа о размере членских взносов приравнивается к тому, что это предусмотрено в уставе объединения. Как правило, налоговые органы требуют от объединений представления протокола заседания компетентного органа, на котором принимается решение о порядке уплаты и размере вступительного и членских взносов, а также списка членов объединения. В то же время, подчеркнем, такую практику можно признать не соответствующей законодательству.

Собранные вступительные и членские взносы объединение вправе использовать на осуществление уставной деятельности, содержание аппарата управления, оплату аренды офиса, оплату коммунальных услуг и т.п.

В начале года органом, наделенным в соответствии с уставом данной компетенцией, разрабатывается смета доходов и расходов, в которой предусматривается, на погашение каких расходов пойдет то или иное количество собранных вступительных и членских взносов. С данной сметой желательно ознакомить всех членов объединения.

Как и в случае с пожертвованиями, существует два способа уплаты вступительных и членских взносов: на банковский счет либо в кассу организации²².

²² Более подробно см. статью «Пожертвования физических лиц — граждан Республики Беларусь» данного сборника.

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Определение предпринимательской деятельности дается в ст. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь, согласно которой предпринимательская деятельность — это самостоятельная деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных указанными лицами для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг, если эти работы или услуги предназначаются для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления. Для юридических лиц к предпринимательской деятельности не относится деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма.

Таким образом, из определения предпринимательской деятельности можно выделить пять основных составляющих такой деятельности (в отношении ее осуществления некоммерческими организациями):

- 1) это самостоятельная деятельность некоммерческой организации (осуществляемая по своему желанию и в своих интересах);
- 2) это деятельность, осуществляемая некоммерческой организацией в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность (понимание возможности наступления неблагоприятных последствий, возложение неблагоприятных имущественных последствий предпринимательской деятельности непосредственно на саму некоммерческую организацию);
- 3) это деятельность, направленная на систематическое получение прибыли (более двух раз за определенный период, при этом систематичность получения прибыли не может рассматриваться в качестве основной цели некоммерческой организации);
- 4) получение прибыли должно происходить от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приоб-

ретенных некоммерческими организациями для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг;

- 5) работы или услуги должны быть предназначены для реализации другим лицам, а не для собственного потребления.

Прибыль от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств, нематериальных активов) Налоговый кодекс Республики Беларусь определяет как положительную разницу между выручкой от их реализации, уменьшенной на сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами на производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении. Для целей налогообложения используется также понятие «валовая прибыль». При этом валовая прибыль некоммерческих организаций определяется как сумма полученной от осуществления предпринимательской деятельности прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов. При определении прибыли, полученной от осуществления предпринимательской деятельности, учитываются затраты, связанные с предпринимательской деятельностью этих организаций. Некоммерческие организации ведут отдельный учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, а также затрат, связанных с их предпринимательской деятельностью.

Гражданский кодекс определяет основное отличие некоммерческой организации от коммерческой, предусматривая, что последняя ставит в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и ее распределение между участниками, в то время как некоммерческая организация не имеет в качестве такой цели извлечение прибыли и не распределяет ее между участниками.

Данная норма не мешает некоммерческим организациям извлекать прибыль, однако извлечение прибыли не является целью создания некоммерческой организации. Цели создания некоммерческих организаций определены в специальных нормативных актах. Так, цель общественного объединения, согласно Закону Республики Беларусь «Об общественных объединениях», — совместная реализация гражданских, социальных, культурных и иных прав. Указ Президента Республики Беларусь «О некоторых мерах по упорядочению деятельности фондов» к целям фондов относит социальные, благотворительные, культурные, образовательные, содействующие развитию физкультуры и спорта, научные или иные общественно полезные цели, указанные в уставе фонда. А для достижения

своих целей некоммерческие организации могут заниматься предпринимательской деятельностью. Целью же коммерческой организации, наоборот, является извлечение прибыли, а уже полученную прибыль, оставшуюся после налогообложения, коммерческие организации могут использовать по своему усмотрению, в том числе финансировать некоммерческие проекты или расходовать ее на благотворительность.

Что касается положения о невозможности распределения прибыли между участниками некоммерческих организаций, то это вовсе не означает невозможность осуществления некоммерческими организациями каких-либо выплат членам — участникам некоммерческой организаций. Более того, цель создания потребительских кооперативов — удовлетворение материальных (имущественных) и иных потребностей своих членов. Однако если коммерческие организации распределяют оставшуюся после уплаты налогов прибыль между своими участниками согласно соотношению, установленному в учредительных документах, то правовая природа выплат членам — участникам некоммерческих организаций иная. Такие выплаты могут иметь форму материальной помощи, стипендий, призов и иных денежных поощрений. В потребительском кооперативе это может быть, например, предоставление жилого помещения соразмерно внесенному паевому взносу и др. Любое юридическое лицо, независимо от того, является оно коммерческой или некоммерческой организацией, имеет право нанимать сотрудников и в этом случае обязано выплачивать им заработную плату, что также не будет рассматриваться как распределение прибыли для некоммерческой организации.

Ст. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь устанавливает единое регулирование предпринимательской деятельности для всех субъектов, независимо от того, является этот субъект коммерческой или некоммерческой организацией. В то же время часть 4 пункта 3 ст. 46 Гражданского кодекса устанавливает дополнительные ограничения для осуществления предпринимательской деятельности некоммерческими организациями. Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает их предмету деятельности, либо поскольку она необходима для выполнения государственно значимых задач, предусмотренных в их уставах, соответствует этим задачам и отвечает предмету деятельности данных организаций.

Из данного пункта вытекает одна из важнейших проблем регулирования осуществления некоммерческими организациями предпринима-

тельской деятельности: отсутствие критериев соответствия предпринимательской деятельности уставным целям и предмету деятельности. При отсутствии критериев вопрос соответствия или несоответствия в каждом конкретном случае решается субъективно. Определенным выходом в такой ситуации является фиксирование видов деятельности в Уставе организации, однако для организаций, регистрируемых по заявительному принципу, и такое решение не является панацеей. Поэтому необходимо с должным вниманием подходить к формулировкам цели и предмета деятельности некоммерческой организации.

Представляется, что в случае осуществления некоммерческой организацией предпринимательской деятельности, не соответствующей ее уставной цели и предмету деятельности, такая деятельность может быть признана незаконной. В соответствии со ст. 12.7 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях осуществление такой деятельности может повлечь наложение штрафа в размере от двадцати до пятидесяти базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, а на юридическое лицо — до пятисот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности.

Интересным аспектом рассматриваемой темы является то, что Закон Республики Беларусь в качестве источников формирования денежных средств и иного имущества общественного объединения, помимо собственно предпринимательской деятельности, определяет поступления от проводимых в уставных целях лекций, выставок, спортивных и других мероприятий. Схожие по содержанию нормы содержатся также в ст. 22 Закона Республики Беларусь «О политических партиях» и в пункте 17 Положения о создании, деятельности и ликвидации фондов в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 года № 302. На практике это порождает непонимание и споры со стороны некоммерческих организаций, относится ли проведение на возмездной основе мероприятий в соответствии с их уставами к предпринимательской деятельности. На наш взгляд, исходя из определения предпринимательской деятельности, осуществление таких мероприятий является предпринимательской деятельностью, особенно в случае, если такие мероприятия носят системный характер. Кроме того, налоговое законодательство и законодательство о бухгалтерском учете относит такие денежные поступления к выручке, а не к целевым поступлениям. Т.е. фактически рассматривает их как предпринимательскую деятельность, даже если она не направлена на система-

тическое получение прибыли. По разъяснению Министерства юстиции Республики Беларусь, данному на запрос в рамках проводимого исследования «Источники фандрайзинга НКО в стране: возможности и перспективы», деятельность по проведению в уставных целях мероприятий на возмездной основе не будет являться предпринимательской, только если полученные доходы в полном объеме будут направлены на возмещение расходов по данным мероприятиям. Министерство экономики Республики Беларусь в своем ответе приравняло деятельность по получению дохода от проводимых лекций, выставок, спортивных мероприятий к предпринимательской деятельности²³.

Некоммерческие организации могут осуществлять некоторые виды предпринимательской деятельности исключительно после получения соответствующего разрешения (лицензии). Перечень видов деятельности, для осуществления которых необходима лицензия, содержится в Указе Президента Республики Беларусь от 1 сентября 2010 г. № 450 «О лицензировании отдельных видов деятельности».

При этом, согласно ст. 12.7 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях, предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно, либо с нарушением правил и условий осуществления видов деятельности, предусмотренных в специальных разрешениях (лицензиях), если в этих деяниях нет состава преступления, влечет наложение штрафа в размере от десяти до пятидесяти базовых величин, а на юридическое лицо — до пятисот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, или без конфискации, или лишение права заниматься определенной деятельностью. Ст. 233 Уголовного кодекса устанавливает, что предпринимательская деятельность, осуществляемая без государственной регистрации либо без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно (незаконная предпринимательская деятельность), сопряженная с получением дохода в крупном размере, наказывается штрафом, или лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арестом на срок до шести месяцев, или ограничением свободы на срок до двух лет, или лишением свободы на срок до трех лет.

Некоторые виды деятельности осуществляются после получения иных разрешений. Так, в соответствии с Положением об аккредитации

²³ С полными ответами на запрос можно ознакомиться на сайте <http://srodki.org/>.

юридических лиц, претендующих на проведение опросов общественного мнения, относящихся к республиканским референдумам, выборам Президента Республики Беларусь, депутатов Палаты представителей и членов Совета Республики Национального собрания Республики Беларусь и общественно-политической ситуации в стране, и опубликование их результатов в средствах массовой информации, утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.11.2005 № 1240, осуществление такой деятельности возможно только после аккредитации юридического лица Комиссией по опросам общественного мнения при Национальной академии наук Беларуси.

Некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, не имеют никаких общих налоговых льгот по сравнению с коммерческими организациями. Льготы предоставляются лишь определенным организациям. Так, от обложения налогом освобождается прибыль учреждений образования от приносящей доходы деятельности; прибыль организаций культуры, полученная от осуществления культурной деятельности, при условии направления высвобождаемых денежных средств на приобретение и ремонт основных средств, приобретение имущественных прав на объекты авторского права и смежных прав, необходимых для осуществления культурной деятельности.

Возможность осуществления предпринимательской деятельности различными организационно-правовыми формами некоммерческих организаций

Ст. 46 Гражданского кодекса Республики Беларусь устанавливает, что для отдельных форм некоммерческих организаций законодательными актами могут быть установлены требования, предусматривающие их право на занятие предпринимательской деятельностью только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них. Таким образом, возможность осуществления некоммерческой организацией самостоятельной предпринимательской деятельности зависит от ее организационно-правовой формы.

Так, Указ Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 302 «О некоторых мерах по упорядочению деятельности фондов» регламентирует, что фонд может самостоятельно осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для достижения целей, ради которых он создан, соответствует этим целям и отвечает предмету его деятельности. Также для осуществления предпринимательской деятельности фонды вправе создавать унитарные предприятия, хо-

зайственные общества или участвовать в них, за исключением обществ с дополнительной ответственностью.

Ст. 32 Закона Республики Беларусь от 17 декабря 1992 г. № 2054-XII «О свободе совести и религиозных организациях» закрепляет за религиозными организациями право самостоятельного осуществления предпринимательской деятельности. Аналогичное право за потребительскими обществами предусматривает ст. 9 Закона Республики Беларусь от 25 февраля 2002 г. № 93-З «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Республике Беларусь», а также ст. 11 Закона Республики Беларусь от 19 июля 2006 г. № 150-З «О республиканских государственно-общественных объединениях».

Ст. 27 Закона Республики Беларусь от 22 апреля 1992 г. № 1605-XII «О профессиональных союзах» оперирует не имеющим определения в белорусском законодательстве термином «коммерческая деятельность» и предусматривает, что профсоюзы в соответствии с их уставными целями и задачами имеют право в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, осуществлять коммерческую деятельность, формировать необходимые фонды солидарности и иные фонды.

В отношении учреждений право на занятие предпринимательской деятельностью предусматривает ст. 279 Гражданского кодекса Республики Беларусь, согласно которой, если в соответствии с учредительными документами учреждению предоставлено право осуществлять приносящую доходы деятельность, то полученные от такой деятельности доходы и приобретенное за счет их имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и учитываются на отдельном балансе (отдельно в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения), если иное не предусмотрено законодательством.

Таким образом, фонды, религиозные организации, потребительские кооперативы, профессиональные союзы, учреждения, республиканские государственно-общественные организации имеют право осуществлять предпринимательскую деятельность самостоятельно.

Ст. 20 Закона Республики Беларусь от 4 октября 1994 г. № 3254-XII «Об общественных объединениях» предусматривает, что общественные объединения, их союзы могут осуществлять в установленном порядке предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности общественного объединения, союза. Однако такая деятельность может осуществляться обще-

ственным объединением, союзом только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них.

В то же время ряд нормативных актов закрепляет право на осуществление предпринимательской деятельности за общественными объединениями определенного характера деятельности. Так, Указ Президента Республики Беларусь от 3 ноября 2011 г. № 497 «Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта» устанавливает, что спортивные организации, созданные в форме общественных объединений, ассоциаций, союзов, вправе осуществлять без образования коммерческих организаций и (или) участия в них следующие виды предпринимательской деятельности: деятельность в области спорта; туристическая деятельность; оптовая и розничная торговля; рекламная деятельность; сдача внаем собственного недвижимого имущества; прочая деятельность по организации отдыха и развлечений; деятельность прочего сухопутного транспорта, не подчиняющегося расписанию; услуги автомобильных стоянок. Согласно Закону Республики Беларусь от 9 января 2002 г. № 90-3 «О защите прав потребителей», если с иском в защиту прав потребителя выступает общественное объединение потребителей, при удовлетворении иска указанному объединению перечисляется десять процентов суммы штрафа.

Запрет на осуществление предпринимательской деятельности, за рядом исключений, содержит и Закон Республики Беларусь от 5 октября 1994 г. № 3266-XII «О политических партиях». Ст. 23 данного закона устанавливает, что политические партии, союзы не имеют права выступать в качестве учредителей коммерческих организаций, за исключением учреждения собственных средств массовой информации и осуществления издательской деятельности, и заниматься предпринимательской деятельностью, за исключением изготовления и продажи общественно-политических изданий, иных пропагандистских и агитационных материалов, сувенирной продукции с изображением собственной символики.

В соответствии со ст. 121 Гражданского кодекса, если по решению участников на ассоциацию (союз) возлагается ведение предпринимательской деятельности, такая ассоциация (союз) преобразуется в хозяйственное общество или товарищество в порядке, предусмотренном законодательством, либо может создать для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственное общество или участвовать в таком обществе. Таким образом, ассоциации (союзы) также лишены права осуществлять самостоятельную предпринимательскую деятельность.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА И ФИНАНСИРОВАНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Государство, как правило, способствует развитию и деятельности НКО следующими способами:

- путем предоставления им налоговых и иных льгот (косвенная поддержка некоммерческих организаций);
- путем прямого финансирования программ некоммерческих организаций через субсидии — выплаты из государственного либо местного бюджетов;
- путем закупки товаров и услуг у некоммерческих организаций через механизм государственного заказа.

Субсидии — это механизм оказания помощи, предоставляемой некоммерческим организациям государством для покрытия их операционных и программных расходов. Субсидии могут принимать форму финансовой или натуральной помощи. Альтернативным методом субсидирования является так называемое «правило одного процента». Согласно данному правилу, физические лица — налогоплательщики могут потребовать, чтобы один процент от их дохода выделялся организациям гражданского общества по их выбору (за исключением политических партий и профсоюзов).

Государство может также субсидировать некоммерческие организации путем выделения средств на их конкретные программы или проекты. Как правило, такое субсидирование производится на конкурсной основе для обеспечения качества выполняемых некоммерческой организацией работ и предоставляемых услуг.

Государство может столкнуться с ситуацией, в которой ему необходим заказ на социальные услуги для решения неотложных социальных задач. В этом случае речь идет о государственном социальном заказе — экономико-правовой форме реализации государственных планов и программ, направленной на удовлетворение социальных потребностей гражд-

дан, обеспеченной бюджетным финансированием и основанной на договорных отношениях между органами власти республиканского либо местного уровней и субъектами гражданских правоотношений независимо от формы собственности и подчиненности. Целью государственного социального заказа является решение социально значимых проблем общества, признаваемых органами власти в качестве приоритетов социальной политики, путем бюджетного финансирования социальных услуг и проектов, реализуемых организациями независимо от форм собственности. В данном случае государство находится в положении потребителя и обязано найти адекватного поставщика, который удовлетворит спрос на условиях цены и качества услуги. В качестве предмета заказа выступает социальная услуга или проект, сформулированные заказчиком в виде технического задания, которое включает в себя конкретные параметры, ожидаемые результаты и максимальную стоимость оказания услуг. Государственный социальный заказ размещается, как правило, на конкурсной основе.

В отличие от механизма предоставления налоговых и иных льгот, который является формой государственной поддержки некоммерческих организаций, такие механизмы, как субсидирование, государственный социальный заказ, являются скорее не формой поддержки, а формой финансирования.

Как правило, критерием оказания государственной поддержки и финансирования некоммерческой организации является критерий «общественной пользы» от деятельности организации.

В Республике Беларусь нет единого нормативного акта, который бы регулировал вопросы взаимодействия некоммерческих организаций и государства, в том числе вопросы финансирования²⁴. Нормативные акты, регулирующие вопросы оказания государственной поддержки в стране, можно условно разделить на три вида:

- регулирующие вопросы поддержки, оказываемой юридическим лицам независимо от формы собственности;
- регулирующие вопросы оказания поддержки организациям в зависимости от их характера деятельности;
- регулирующие вопросы оказания помощи конкретным организациям.

²⁴ На практике государственную поддержку получают считанные некоммерческие организации.

Поддержка, оказываемая юридическим лицам независимо от формы собственности

Общие вопросы оказания государственной поддержки юридическим лицам регулирует Указ Президента Республики Беларусь от 28 марта 2006 г. № 182 «О совершенствовании правового регулирования порядка оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям». Данный указ устанавливает, что предоставление юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям индивидуальных льгот по налогам, сборам и таможенным платежам не допускается. Преимущества в виде льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, снижения их ставок, возмещения сумм уплаченных налогов, дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков, налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, и в ином виде, установленном президентом, могут быть предоставлены отдельным категориям плательщиков законодательными актами, регулирующими вопросы налогообложения, или в порядке, ими установленном. Государственная поддержка плательщикам может быть оказана индивидуально:

- 1) по решению президента в виде:
 - изменения установленного законодательством срока уплаты налогов и пени в формах отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов и пени и (или) рассрочки с поэтапной уплатой сумм налогов и пени, налогового кредита с единовременной либо поэтапной уплатой суммы налогов в период действия этого кредита;
 - нормативного распределения выручки;
 - предоставления из республиканского бюджета финансовой помощи;
 - полного или частичного освобождения от обязательной продажи средств в иностранной валюте, поступающих на счета плательщиков;
 - предоставления дополнительного по отношению к установленному актами законодательства отнесения отдельных затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) к затратам, учитываемым при налогообложении;
 - освобождения от перечисления в республиканский бюджет доходов, полученных от передачи в пользование (аренду) имущества, находящегося в республиканской собственности;

2) по решению правительства, согласованному с президентом, в виде предоставления бюджетных займов и бюджетных ссуд в пределах средств, предусмотренных в республиканском бюджете на очередной финансовый год;

3) по решению правительства в виде:

- возмещения в пределах средств, определенных в республиканском бюджете на очередной финансовый год, юридическим лицам Республики Беларусь части процентов за пользование банковскими кредитами;
- понижения цен (тарифов) на природный газ, электрическую и тепловую энергию, бензин и дизельное топливо;
- отсрочки и (или) рассрочки погашения задолженности за потребленные природный газ, электрическую и тепловую энергию.

По решению президента государственная поддержка может быть оказана плательщикам в ином виде.

На основании данного указа разработаны и приняты решения областных и районных Советов депутатов, регулирующие предоставление государственной поддержки на местном уровне.

В целях организации учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, получивших государственную поддержку, ведется Единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, получивших государственную поддержку и другие преференции²⁵.

Поддержка, оказываемая организациям в зависимости от характера их деятельности

Среди организаций определенного характера деятельности, которым оказывается государственная поддержка, выделяются спортивные организации, организации культуры и молодежные общественные объединения.

Указ Президента Республики Беларусь от 3 ноября 2011 г. № 497 «Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта» устанавливает, что поддержка организациям физической культуры и спорта по установленному перечню оказывается:

- в виде безвозмездной передачи юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями спортивным организациям, в соответ-

²⁵ Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30 июля 2004 г. № 930 «Об утверждении Положения о едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, получивших государственную поддержку и другие преференции».

ствии с законодательством, денежных средств (в том числе путем направления на оплату товаров (работ, услуг) для спортивных организаций по договорам о переводе долга), безвозмездного оказания услуг (выполнения работ) и (или) безвозмездной передачи имущества, в том числе имущественных прав, с включением сумм расходов по оказанию такой безвозмездной (спонсорской) помощи в состав внебюджетных расходов для целей налогообложения;

- в виде субсидий за счет средств местных бюджетов;
- в виде предоставления права спортивным организациям, созданным в форме общественных объединений, ассоциаций, союзов, осуществлять некоторые виды предпринимательской деятельности без образования коммерческих организаций и (или) участия в них;
- в виде предоставления налоговых льгот;
- в иных видах в соответствии с законодательством.

Местные исполнительные и распорядительные органы вправе за счет средств местных бюджетов оказывать поддержку клубам по виду (видам) спорта и иным организациям физической культуры и спорта, команды которых участвуют в чемпионате Республики Беларусь и (или) чемпионатах, розыгрышах кубков других государств по баскетболу, бейсболу, волейболу, водному поло, гандболу, мини-футболу, мотоболу, пляжному волейболу, пляжному футболу, хоккею с мячом, хоккею на траве, хоккею с шайбой, футболу, в виде субсидий на частичное финансирование (за счет средств местных бюджетов всех уровней не более 40 процентов суммы, исчисленной исходя из норм и нормативов для бюджетных организаций) в соответствии с перечнем видов расходов на обеспечение работы клубов по игровым видам спорта.

У спортивных организаций освобождаются:

- от обложения налогом на прибыль — суммы, полученные спортивными организациями от размещения рекламы;
- от подоходного налога с физических лиц — вознаграждения (призы), выплачиваемые спортивными организациями победителям и призерам спортивных соревнований; принимавшим участие в подготовке этих спортсменов спортсменам-инструкторам и стажерам спортсменов-инструкторов, тренерам, тренерам-преподавателям спортивных организаций, специализированных учебно-спортивных учреждений, средних школ — училищ олимпийского резерва, в размере до 100 процентов их годовой заработной платы по основному месту работы, а также доплаты на питание сверх установленных норм во время учебно-тренировочных сборов и спортивных соревнований;

– от налога на добавленную стоимость — при ввозе на территорию Республики Беларусь спортивными организациями (за исключением клубов по игровым видам спорта, не участвующих в европейских клубных турнирах по игровым видам спорта, проводимых соответствующими международными спортивными федерациями по игровым видам спорта) спортивной одежды и обуви общего и специального назначения, спортивного оборудования, инвентаря, снаряжения, в том числе швертботов и их частей, спортивного оружия и боеприпасов к нему, спортивных лошадей, транспортных средств для перевозки лошадей, предназначенного для национальных команд Республики Беларусь по соответствующим видам спорта, специализированных учебно-спортивных учреждений, средних школ — училищ олимпийского резерва по соответствующим видам спорта, для собственных нужд, а также для проведения на территории Республики Беларусь международных спортивных соревнований (чемпионатов, первенств, розыгрышей кубков мира и Европы).

Валовая прибыль спортивных организаций уменьшается на сумму прибыли, использованной ими на цели, определенные указом.

Молодежные и детские общественные объединения — единственные, в отношении которых принят закон о государственной поддержке. При этом государственная поддержка международных, республиканских и местных молодежных и детских объединений осуществляется при соблюдении ими следующих условий:

- если международное или республиканское объединение насчитывает не менее 300 членов либо заявленное объединением для финансирования проект (программа) предусматривает предоставление социальных услуг не менее чем для 300 детей и (или) молодых граждан;
- если местное объединение насчитывает не менее 50 членов либо заявленное объединением для финансирования проект (программа) предусматривает предоставление социальных услуг не менее чем для 50 детей и (или) молодых граждан.

Закон Республики Беларусь от 9 ноября 1999 г. № 305-3 «О государственной поддержке молодежных и детских общественных объединений в Республике Беларусь» относит к видам государственной поддержки молодежных и детских общественных объединений:

- получение в пользование имущества, находящегося в государственной собственности, для осуществления своих уставных целей, причем при пользовании имуществом им могут устанавливаться льготы;

- выполнение государственного заказа по реализации проекта (программы) в области молодежной политики;
- государственную поддержку проектов (программ) молодежных и детских объединений. Финансирование (субсидирование) проектов (программ) молодежных и детских объединений производится за счет средств республиканского и местных бюджетов в форме бюджетных ассигнований в пределах плановых ассигнований, предусмотренных на финансирование (субсидирование) мероприятий в области государственной молодежной политики, а также за счет средств государственных внебюджетных фондов Республики Беларусь;
- выделение субсидий молодежным и детским объединениям.

Республиканский орган государственного управления по делам молодежи, местные исполнительные и распорядительные органы формируют соответственно республиканский и местные реестры молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой. Инструкция о порядке формирования республиканского реестра молодежных и детских общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой, утверждена Постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 30.11.2005 № 101 (в редакции Постановления Министерства образования Республики Беларусь от 11.05.2009 № 25). В соответствии с данной инструкцией приняты инструкции о формировании областных и районных реестров.

Молодежных общественных объединений, получающих государственную поддержку, в Беларуси не много. С республиканским реестром молодежных и детских общественных объединений можно ознакомиться на сайте Министерства образования Республики Беларусь по ссылке <http://edu.gov.by/main.aspx?guid=1831>. Доступным является также областной реестр Гомельской области — http://www.gomel-region.by/ru/soc_sfera/youth/obedineniya. Необходимо только отметить, что не все организации, указанные в реестре, получают государственную поддержку на практике.

Указ Президента Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. № 145 «О некоторых вопросах налогообложения в сферах культуры и информации» идет по пути предоставления налоговых льгот организациям, в частности организациям культуры, занимающимся определенными видами деятельности: указом утвержден перечень услуг в сфере культуры, обороты от реализации которых на территории Республики Беларусь освобождаются от налога на добавленную стоимость.

Налоговые льготы для предприятий, оказывающих финансовую помощь организациям

Налоговый кодекс Республики Беларусь устанавливает, что от налогообложения освобождается прибыль организаций (в размере не более 10 процентов валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь бюджетным организациям здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям, а также общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», унитарным предприятиям, собственниками имущества которых являются эти объединения, или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права.

Согласно Указу Президента Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. № 145 «О некоторых вопросах налогообложения в сферах культуры и информации» от налогообложения освобождается прибыль организаций в размере не более 10 процентов от валовой, безвозмездно переданная в установленном законодательством порядке зарегистрированным на территории Республики Беларусь:

- организациям культуры²⁶ для оплаты счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права на объекты авторского права и смежных прав;
- организациям для выполнения реставрационно-восстановительных работ на историко-культурных ценностях, включенных в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь;
- организациям для осуществления социально значимых проектов в глобальной компьютерной сети Интернет (основанием для освобождения от налогообложения на прибыль является заключение Министерства информации об отнесении проектов, осуществляемых в глобальной компьютерной сети Интернет, к социально значимым).

²⁶ Юридическое лицо, которое осуществляет в качестве основной культурную деятельность (деятельность по созданию, обновлению (возрождению), сохранению, охране, изучению, популяризации, использованию и распространению культурных ценностей, эстетическому воспитанию, организации культурного отдыха (свободного времени) населения). При этом заключение об отнесении организации к организации культуры дает Министерство культуры.

Поддержка конкретных организаций

Примером нормативных актов, регулирующих вопросы поддержки конкретной некоммерческой организации, является Указ Президента Республики Беларусь от 13 января 2003 г. № 16 «О государственной поддержке общественного объединения «Белорусский республиканский союз молодежи». Указ предусматривает, что члены общественного объединения «Белорусский республиканский союз молодежи», избранные в его руководящие органы, включаются в состав коллегий Министерства информации, Министерства культуры, Министерства образования, Министерства сельского хозяйства и продовольствия, Министерства спорта и туризма, Министерства труда и социальной защиты, и предписывает местным исполнительным и распорядительным органам при подготовке проектов местных бюджетов на очередной финансовый год предусматривать:

- средства на расходы по содержанию территориальных комитетов общественного объединения «Белорусский республиканский союз молодежи»;

- средства на финансирование региональных программ «Молодежь».

Государственная поддержка конкретных организаций может осуществляться и в иной форме. Например, Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 21 декабря 2010 г. № 1861 «О предоставлении общественному объединению «Белорусское общество глухих» бюджетной ссуды» предусматривается предоставление общественному объединению «Белорусское общество глухих» — за счет средств республиканского бюджета, предусмотренных на бюджетные кредиты, ссуды, займы, — бюджетной ссуды для реализации инвестиционного проекта «Капитальный ремонт с модернизацией административно-бытового и лечебного корпуса на 150 мест ЧУП «Оздоровительный центр «Озерный» в дер. Сёмков Городок Минского района. 3-й пусковой комплекс» с возвратом этой ссуды в течение трех лет равными долями.

Контроль за использованием некоммерческими организациями предоставленной государственной поддержки

Контроль осуществляется в соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 21 мая 2004 г. № 83 «О порядке осуществления контроля за использованием некоммерческими организациями предоставленной государственной поддержки».

Для проведения оперативного контроля за целевым и эффективным использованием государственной поддержки некоммерческие органи-

зации, получившие государственную поддержку, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в Министерство финансов Республики Беларусь отчет по установленной форме. Отчет составляется по всем видам государственной поддержки, полученной по решениям Президента Республики Беларусь, в том числе по отсрочке (рассрочке) уплаты налогов, сборов и таможенных платежей, налогового кредита, субсидий и средств на финансирование капитальных вложений, бюджетных ссуд и займов, льготированию процентных ставок, гарантиям Правительства Республики Беларусь по внутренним и внешним займам.

К отчету прилагается пояснительная записка с указанием полученного эффекта от использования государственной поддержки в реализации уставных задач, а также его влияния на экономические результаты деятельности организации.

Государственный социальный заказ

С 1 января 2013 года в Беларуси вступает в силу Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 427-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам социального обслуживания». Данным нормативным актом внесены изменения в Закон Республики Беларусь «О социальном обслуживании»: в частности, добавлена глава о государственном социальном заказе, предусматривающая закупку услуг некоммерческих организаций со стороны государства.

Закон определяет государственный социальный заказ как механизм привлечения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к оказанию социальных услуг и реализации социальных проектов. В законе устанавливаются две формы финансирования государственного социального заказа:

- путем оплаты государственных закупок социальных услуг;
- путем предоставления негосударственным некоммерческим организациям субсидий на оказание социальных услуг и реализацию социальных проектов.

О работе данного механизма можно будет делать выводы после вступления закона в силу и реализации его положений на практике.

Иные льготы, предоставляемые некоммерческим организациям

В качестве дополнительных льгот, предусматриваемых белорусским законодательством для некоммерческих организаций, можно выделить льготы по оплате аренды. Однако и данные льготы устанавливаются не для всех некоммерческих субъектов. Указ Президента Республики Бела-

речь от 29 марта 2012 г. № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом» предусматривает предоставление в безвозмездное пользование помещений, находящихся в государственной собственности, следующим категориям некоммерческих организаций:

– общественные детские и молодежные спортивные организации, клубы по спортивным интересам и труду, школы здоровья, спортивные секции и группы, центры физкультурно-оздоровительной работы по месту жительства, детско-юношеские спортивные школы, спортивно-патриотические клубы допризывной подготовки, детские коллективы, кружки и студии самостоятельного художественного творчества и детские театры-студии, литературно-художественные гостиные и другие детские общественные формирования, осуществляющие свою деятельность исключительно за счет добровольных пожертвований, безвозмездной (спонсорской) помощи, членских взносов и под методическим руководством и контролем соответствующих местных исполнительных и распорядительных органов;

– Центральный комитет, территориальные комитеты (областные, городские, районные, районные в городах), первичные организации с правами районного комитета Общественного объединения «Белорусский республиканский союз молодежи» — для размещения аппаратов управления;

– центральный совет, областные, городские, районные, районные в городах советы Общественного объединения «Белорусская республиканская пионерская организация» — для размещения аппаратов управления (недвижимое имущество, занимаемое ими на 1 марта 2005 г.);

– детско-юношеские спортивные школы Федерации профсоюзов Беларуси;

– профессиональные союзы (их объединения), входящие в Федерацию профсоюзов Беларуси, и организационные структуры профессиональных союзов (их объединений) — для проведения собраний членов профессиональных союзов, размещения аппаратов управления, библиотек, клубов по интересам, кружков, самодеятельных художественных коллективов, не занимающихся предпринимательской деятельностью, для безвозмездного оказания членам профсоюзов, иным гражданам юридических, культурно-просветительных и образовательных услуг, если коллективными договорами (соглашениями), участниками которых являются эти профессиональные союзы (их объединения), предусмотрено предоставление соответствующего недвижимого имущества (недвижимое имущество, занимаемое ими на 1 октября 2005 г.);

– республиканское государственно-общественное объединение «Белорусское физкультурно-спортивное общество «Динамо» — для размещения аппаратов управления центрального совета, областных (Минского межтерриториального), городских советов, первичных организаций с правами юридического лица (недвижимое имущество, занимаемое ими на 1 октября 2005 г.), специализированные детско-юношеские школы олимпийского резерва, детско-юношеские спортивные школы указанного республиканского объединения; республиканское государственно-общественное объединение «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту Республики Беларусь» — для размещения учебно-спортивных учреждений, районных (городских, межрайонных, объединенных) и первичных организационных структур, наделенных правами юридического лица; республиканское государственно-общественное объединение «Президентский спортивный клуб» и закрытое акционерное общество «Хоккейный клуб «Динамо-Минск»;

– Общественное объединение «Союз писателей Беларуси» — для размещения его правления, областные и Минское городское отделения данного общественного объединения — для размещения их советов (недвижимое имущество, занимаемое ими на 1 июля 2006 г., а также иное недвижимое имущество по согласованию с Президентом Республики Беларусь);

– Белорусское общественное объединение ветеранов — для размещения аппарата управления Республиканского совета, областных, городских, районных, первичных организаций советов ветеранов с правами юридического лица и проведения пленумов, конференций, собраний;

– Общественное объединение «Военно-патриотический клуб «Поиск»;

– Белорусское Общество Красного Креста — для проведения мероприятий в рамках месячника Красного Креста, проводимого в соответствии с программой, утверждаемой Белорусским Обществом Красного Креста совместно с соответствующими государственными органами и иными организациями (стадионы, парки и иные объекты социально-культурного назначения).

Данный указ предусматривает также предоставление понижающего коэффициента 0,1 к базовой ставке арендной платы за площади, арендуемые:

– творческими союзами, их организационными структурами с правами юридического лица для размещения мастерских, галерей, выставочных залов, студий, лабораторий — до 100 кв. метров включительно.

Площадь, превышающая 100 кв. метров, оплачивается без применения понижающего коэффициента;

- некоммерческими организациями, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, для организации детских и юношеских спортивных секций и групп, детских театров, студий, танцевальных, литературно-художественных коллективов;

- республиканскими государственно-общественными объединениями, их организационными структурами;

- профессиональными союзами (объединениями профессиональных союзов), их организационными структурами (подразделениями);

- общественными организациями (объединениями) и их организационными структурами, фондами, объединениями юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей (ассоциациями и союзами) в соответствии с перечнем, утверждаемым Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

Перечень общественных организаций (объединений) и их организационных структур, фондов, объединений юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей (ассоциаций и союзов), для которых при аренде недвижимого имущества к базовым ставкам применяется понижающий коэффициент 0,1, утвержден Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.04.2010 № 550. На данный момент в перечень входит 451 общественное объединение, политическая партия, их союз, фонд. Законодательство не определяет критериев, по которым та или иная организация может претендовать на попадание в перечень.

На практике некоммерческим организациям, желающим попасть в перечень, необходимо обратиться в Государственный комитет по имуществу Республики Беларусь с ходатайством о включении организации в указанный перечень и информацией о том, какой деятельностью занимается организация, каких результатов достигла в своей деятельности, и указанием источников финансирования. К указанному ходатайству желательно приложить письмо поддержки государственного органа или иной организации.

Форма отчета об эффективности и направлениях использования государственной поддержки

ОТЧЕТ
об эффективности и направлениях использования предоставленной некоммерческим организациям государственной поддержки

ПО _____ (наименование организации)

Республиканский орган государственного управления, иная государственная организация, подчиненная Правительству Республики Беларусь, областные исполнительные комитеты, Минский городской исполнительный комитет, осуществляющие контроль	Дата и номер принятия нормативного правового акта, в соответствии с которым предоставляется государственная поддержка	Форма предоставления государственной поддержки	Сумма предоставленной государственной поддержки (млн руб.)	Направления использования	Конкретные мероприятия, на реализацию которых направлены средства (млн руб.)

Руководитель _____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Основные термины

Бухгалтерский учет — система непрерывного и сплошного документального отражения информации о хозяйственной деятельности организации методом двойной записи в денежном выражении на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Бухгалтерская отчетность — система показателей, содержащая информацию о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации.

Основным документом, который определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, является Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности».

Требования к бухгалтеру

Обязанность организовать бухгалтерский учет и создать необходимые условия для его правильного ведения возложена на руководителя некоммерческой организации.

Руководитель некоммерческой организации не может осуществлять бухгалтерский учет лично. Руководство бухгалтерским учетом в организации может быть возложено на:

- главного бухгалтера, принятого на работу в некоммерческую организацию на основании штатного расписания по трудовому договору либо контракту;
- бухгалтера, главного бухгалтера организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и отчетности (консалтинговая компания, аудиторская фирма);

– специалиста-бухгалтера, являющегося индивидуальным предпринимателем.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации. На должность главного бухгалтера должно быть назначено лицо, имеющее высшее специальное образование, в исключительных случаях — лицо, не имеющее высшего специального образования, при наличии у него специального образования и стажа работы по специальности бухгалтера не менее пяти лет.

Главный бухгалтер, осуществляющий руководство бухгалтерским учетом в организации, подчиняется непосредственно руководителю организации.

В компетенцию главного бухгалтера входят:

- постановка и ведение бухгалтерского учета в организации;
- формирование учетной политики организации;
- составление и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль за движением активов и выполнением обязательств.

Указания и распоряжения главного бухгалтера в пределах его компетенции обязательны для всех работников организации. Денежные и расчетные документы без подписи главного бухгалтера (лица, им уполномоченного) считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Прием и сдача дел при назначении на должность и освобождении от должности главного бухгалтера оформляются актом.

В случае возникновения разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по вопросам совершения отдельных хозяйственных операций документы по ним должны быть приняты к исполнению главным бухгалтером по письменному распоряжению руководителя этой организации, который несет всю полноту ответственности за последствия совершения таких операций.

Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется согласно учетной политике организации, утвержденной решением руководителя организации. Организации, руководствуясь нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и особенностей хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации включает в себя:

- описание принятых методов и способов ведения бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета;
- применяемые организацией самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы при отсутствии утвержденных типовых форм или недостатке содержащейся в них информации;
- применяемые организацией регистры бухгалтерского учета;
- регламентацию движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики организации необходимо исходить из:

- обособленности учета активов и обязательств организации от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- непрерывности деятельности организации;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации должна соответствовать требованиям полноты, осмотрительности, непротиворечивости, рациональности и приоритета содержания перед формой.

Изменения в учетной политике организации в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета должны вводиться с начала отчетного года, быть обоснованными и оформленными соответствующим решением руководителя организации.

Изменения в учетной политике организации могут иметь место в случаях:

- реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) организации;
- изменения законодательства Республики Беларусь;
- изменения условий деятельности.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в белорусских рублях. Документирование активов, обязательств и хозяйственных операций, ведение регистров бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляются на русском или белорусском языке. Активы, находящиеся в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении) организации, учитываются обособленно от находящихся на бухгалтерском учете данной организации активов иных организаций и имущества физических лиц.

Все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета. Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на дату их совершения и отражаются в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся, независимо от времени проведения денежных или неденежных расчетов, связанных с этими операциями (допущение временной определенности хозяйственных операций).

Факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции. Требования к первичным документам, помимо Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», устанавливаются Указом Президента Республики Беларусь от 15.03.2011 № 114 «О некоторых вопросах применения первичных учетных документов», Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов».

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной поддержки в некоммерческих организациях регулируется Инструкцией по бухгалтерскому учету государственной поддержки, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 112.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о полученной от других лиц международной технической помощи, иностранной безвозмездной помощи, безвозмездной (спонсорской) помощи в некоммерческих организациях определяется Инструкцией по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 112.

Инструкция об особенностях организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности общественными и религиозными организациями (объединениями), потребительскими кооперативами, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24.12.2008 № 202, устанавливает, что свою финансово-хозяйственную деятельность некоммерческие организации, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, осуществляют на основе годовой сметы доходов и расходов.

Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов ведется с применением Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50.

Для учета активов некоммерческой организации (вступительных, паевых и членских взносов, установленных в размере, предусмотренном их учредительными документами; имущества и денежных средств, безвозмездно полученных от юридических и физических лиц и использованных по целевому назначению; денежных средств от проводимых в уставных целях лекций, выставок, спортивных и других мероприятий; иных поступлений, не запрещенных законодательством) используется счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет целевых средств по счету 86 ведется по их назначению, а также в разрезе источников их поступления.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность должна составляться в соответствии с законодательством Республики Беларусь и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

При составлении бухгалтерской отчетности должны быть обеспечены:

- полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации активов и обязательств;
- тождество данных аналитического учета данным синтетического учета за отчетный период, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Несоблюдение этих условий рассматривается как неправильное составление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность, состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложений, предусмотренных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности;
- пояснительной записки.

Некоммерческие организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие, за исключением выбывших активов, оборотов по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг, представляют бухгалтерскую отчетность по итогам отчетного года в упрощенном составе:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о целевом использовании полученных средств.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. Бухгалтерская отчетность организаций, в которых бухгалтерский учет ведется организацией, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и отчетности, или специалистом-бухгалтером, являющимся индивидуальным предпринимателем, подписывается руководителем обслуживающей организации и (или) специалистом-бухгалтером, ведущим бухгалтерский учет.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом для всех организаций является календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно, для вновь созданных организаций — с даты их государственной регистрации, создания по 31 декабря включительно.

Некоммерческие организации (за исключением организаций, финансируемых из бюджета) представляют годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года. Представляемая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации. Днем представления организацией бухгалтерской отчетности считается дата ее почтового отправления или дата ее фактической передачи по принадлежности.

■■■ Mariaspring

Ländliche Heimvolkshochschule Mariaspring



Liberalt Oplysnings Forbund



Общественное объединение
«Центр социальных инноваций»



Общественное объединение
«Образовательный центр "ПОСТ"»



Просветительское общественное объединение
«Фонд имени Льва Сапеги»



Центр правовой трансформации

EUROBELARUS

Международная неправительственная
организация «EuroBelarus»



Агентство гуманитарных технологий

Производственно-практическое издание

Смолянко Ольга Ивановна
**Правовое регулирование финансовой
деятельности некоммерческих
организаций в Беларуси**

Корректор *Алена Плиско*
Обложка *Евгения Плиско*

Подписано к печати 27.10.2012. Формат 60x84/16.
Бумага офсетная. Печать офсетная.
Усл. печ. л. 6,83. Уч.-изд. л. 5,09.
Тираж 200 экз. Заказ 2231.

ИП Логвинов Игорь Петрович
ЛИ №02330/0494468 от 08.04.2009
Пр. Независимости, 19-5, 220050, г. Минск.

ТДА «НоваПринт»
ЛП №02330/0552786 от 25.02.2009
Ул. Геологическая, 59-4-10, 220047, г. Минск.