

Безвозмездная помощь: оформление, использование, налогообложение, учет

Деятельность бюджетных организаций осуществляется в соответствии с утвержденными сметами за счет бюджетных средств, за счет доходов, получаемых от осуществления предпринимательской деятельности, а также за счет иных средств, например, за счет безвозмездной помощи. Безвозмездную помощь, получаемую в соответствии с действующим законодательством, можно подразделить на помощь, поступающую от иностранных источников, и помощь, поступающую от источников в Республике Беларусь.

Иностранная безвозмездная помощь

Нормативные документы

К нормативным документам, регулирующим порядок получения и использования иностранной безвозмездной помощи, относятся:

– Декрет Президента РБ от 28.11.2003 № 24 «О получении и использовании иностранной безвозмездной помощи» (с учетом последних изменений от 27.03.2012 № 4) (далее – Декрет № 24).

Согласно подп. 1.1 п. 1 Декрета № 24 иностранная безвозмездная помощь может быть получена в виде денежных средств (в том числе в иностранной валюте), а также в виде товаров (имущества) от иностранных государств, международных организаций, иностранных организаций и граждан, а также лиц без гражданства и анонимных жертвователей.

В части 1 п. 4 Декрета № 24 определены цели, на которые может быть направлена иностранная безвозмездная помощь (например, на оказание медицинской помощи).

Иностранная безвозмездная помощь, направляемая на цели, определенные Декретом № 24, освобождается от таможенных сборов за совершение таможенных операций, таможенных пошлин (за исключением таможенных пошлин на ввозимые на территорию Республики Беларусь подакцизные товары), налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль, подлежащих уплате ее получателями. При этом получатели иностранной безвозмездной помощи обязаны представить в таможен-

ный орган, в регионе деятельности которого они находятся, и (или) в инспекцию МНС РБ по месту постановки их на учет документы, предусмотренные частью 3 п. 3 Декрета № 24.

Названные выше льготы предоставляются также организациям Республики Беларусь, получившим такую помощь в порядке ее распределения согласно плану (часть 1 п. 3 Декрета № 24).

Использование иностранной безвозмездной помощи на другие цели (не определенные Декретом № 24) является нецелевым;

– Положение о порядке осуществления контроля за целевым использованием иностранной безвозмездной помощи, утвержденное Указом Президента РБ от 28.11.2003 № 537;

– Постановление Управления делами Президента РБ от 17.09.2010 № 9 (с учетом последних изменений от 26.09.2011 № 10) «О порядке регистрации, учета, получения и использования иностранной безвозмездной помощи» (далее – Постановление № 9), которым утверждены:

1) Инструкция о порядке регистрации, учета, получения и использования иностранной безвозмездной помощи (далее – Инструкция № 9);

2) форма заявления о регистрации иностранной безвозмездной помощи согласно приложению 1;

3) форма плана целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи согласно приложению 2;

– Положение о порядке и условиях выдачи Министерством здравоохранения разрешений

Бюджетный учет

на ввоз лекарственных средств, фармацевтических субстанций, ограниченных к перемещению через таможенную границу Республики Беларусь по основаниям неэкономического характера, утвержденное постановлением Совмина РБ от 23.09.2008 № 1397 «О некоторых вопросах порядка перемещения отдельных видов товаров через таможенную границу Республики Беларусь» (с учетом последних изменений от 05.10.2010 № 1433) (далее – Положение № 1397).

В п. 12 Положения № 1397 определено, что количество лекарственных средств, поступающих в качестве иностранной безвозмездной помощи, должно быть не менее потребности, необходимой на курс лечения. При выдаче разрешения на ввоз лекарственных средств, поступающих в качестве иностранной безвозмездной помощи, учитывается остаточный срок их годности. Лекарственные средства со сроком годности 5 и более лет должны иметь остаточный срок годности не менее двух лет, а лекарственные средства со сроком годности менее пяти лет и стерильные изделия медицинского назначения – не менее одного года. При ввозе лекарственных средств в количествах, предназначенных для лечения ограниченного числа больных, а также для оказания медицинской помощи в экстренных случаях указанные сроки

по решению Минздрава РБ могут быть изменены.

Названные документы не распространяются на международную техническую помощь, порядок предоставления которой регулируется Указом Президента РБ от 22.10.2003 № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь» (с учетом последних изменений от 05.03.2010 № 134).

Регистрация иностранной безвозмездной помощи

Иностранная безвозмездная помощь регистрируется в Департаменте по гуманитарной деятельности Управления делами Президента РБ (далее – Департамент).

Для регистрации иностранной безвозмездной помощи организации представляют (или направляют почтой) в Департамент документы и сведения, предусмотренные п. 2.35 и п. 2.36 Перечня административных процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденного постановлением Совмина РБ от 17.02.2012 № 156 (с учетом последних изменений от 23.06.2012 № 584), что представлено в таблице.

Перечень документов, представляемых в Департамент

Наименование административной процедуры	Орган, уполномоченный на осуществление административной процедуры	Перечень документов и (или) сведений, представляемых заинтересованными лицами в уполномоченный орган для осуществления административной процедуры	Срок осуществления административной процедуры	Срок действия справок или других документов, выдаваемых при осуществлении административной процедуры	Размер платы, взимаемой при осуществлении административной процедуры
1	2	3	4	5	6
2.35. Регистрация иностранной безвозмездной помощи, поступившей в виде денежных средств	Департамент по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь	- заявление (приложение 1 к Постановлению № 9); - 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; - план целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи в двух экземплярах (приложение 2 к Постановлению № 9); - 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)	1 месяц	бессрочно	бесплатно

1	2	3	4	5	6
2.36. Регистрация иностранной безвозмездной помощи, поступающей в виде товаров (имущества)	Департамент по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь	- заявление (приложение 1 к Постановлению № 9); - копия документа, составленного на языке отправителя, и копия его перевода на один из государственных языков Республики Беларусь, подтверждающего поступление в адрес получателя товара (имущества) с указанием его наименования, количества и стоимости. При отсутствии этого документа прилагается пояснительная записка с указанием наименования товара (имущества), его количества, стоимости и сведений об отправителе; - план целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи в двух экземплярах (приложение 2 к Постановлению № 9); - копия договора, заключенного в письменной форме, или государственного 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); - информация о сроках годности ввозимых пищевых продуктов (в случае их ввоза в качестве иностранной безвозмездной помощи); - акт приемки иностранной безвозмездной помощи (приложение 3 к Инструкции № 9)	1 месяц	бессрочно	бесплатно

Документом, подтверждающим регистрацию иностранной безвозмездной помощи, является выдаваемое Департаментом удостоверение о регистрации иностранной безвозмездной помощи (приложение 2 к Инструкции № 9).

При регистрации денежных средств, в том числе в иностранной валюте, в удостоверении указывается общая сумма, а при регистрации товаров (имущества) – общая стоимость.

К удостоверению прилагаются документы, на которых проставляется штамп Департамента. Перечень прилагаемых документов определен п. 13 Инструкции № 9.

При регистрации денежных средств (включая иностранную валюту) к удостоверению прилагаются:

- план целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи, согласованный с Департаментом;

- документ, подтверждающий внесение (поступление) иностранной безвозмездной помощи в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, на благотворительный счет в банке Республики Беларусь.

При регистрации товаров (имущества) к удостоверению прилагаются:

- план целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи, согласованный с Департаментом;

- копия акта приемки иностранной безвозмездной помощи.

Использование иностранной безвозмездной помощи, подлежащей регистрации, до по-

лучения удостоверения запрещается (подп. 1.2 п. 1 Декрета № 24).

Департамент ежемесячно до 15-го числа месяца, следующего за отчетным, направляет информацию о выданных удостоверениях, подтверждающих регистрацию иностранной безвозмездной помощи, в КГК РБ и МНС РБ (п. 33 Инструкции № 9).

Получение и использование иностранной безвозмездной помощи в виде денежных средств

Иностранная безвозмездная помощь, полученная организациями в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, подлежит внесению на благотворительные счета (в белорусских рублях или в иностранной валюте) в банках РБ (п. 6 Инструкции № 9).

Согласно п. 2 Декрета № 24 иностранная безвозмездная помощь, полученная наличными денежными средствами, подлежит внесению получателями на счета в банках **в течение 5 банковских дней** со дня ее получения или ввоза на территорию РБ.

Наличные денежные средства (включая иностранную валюту), ввозимые на территорию РБ, если они будут использоваться в качестве иностранной безвозмездной помощи, за исключением ввозимых из государств – членов Таможенного союза, подлежат обязательному таможенному декларированию в письменной форме лицами, ввозящими эти денежные средства на территорию РБ.

Бюджетный учет

Использование денежных средств с благотворительного счета возможно при представлении в банк копии удостоверения о регистрации иностранной безвозмездной помощи, копии плана целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи, согласованного с Департаментом, и документа, подтверждающего внесение денежных средств на благотворительный счет, на которых проставлен штамп Департамента (п. 15 Инструкции № 9).

Если возникает необходимость продажи иностранной валюты, зачисленной на благотворительный счет, то в заявке на ее продажу или в платежном поручении на перевод с продаж указывается номер благотворительного счета в белорусских рублях и характер денежных средств (иностранная безвозмездная помощь). Банк перечисляет белорусские рубли, полученные от продажи иностранной валюты, на благотворительный счет в белорусских рублях, указанный в заявке на продажу либо платежном поручении на перевод с продаж, открытый в этом же либо другом банке (см. письмо Нацбанка РБ от 11.05.2012 № 21-17/56 «О контроле за целевым использованием иностранной безвозмездной помощи»). Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что операция по продаже иностранной валюты с благотворительного счета не предполагает получение организацией финансового результата (прибыли или убытка). Вся сумма от продажи зачисляется на благотворительный счет и используется под контролем банка только на цели, определенные Декретом № 24 и указанные в копии плана целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи.

Получатели иностранной безвозмездной помощи в виде наличных денежных средств, подлежащей регистрации, обязаны представить в Департамент отчет об использовании (распределении) иностранной безвозмездной помощи, полученной наличными денежными средствами, по форме согласно приложению 6 к Инструкции № 9.

Департамент ежемесячно до 15-го числа месяца, следующего за отчетным, направляет информацию о получателях иностранной безвозмездной помощи, которые не внесли или несвоевременно внесли иностранную безвозмездную помощь в виде денежных средств на благотворительные счета, а также копии отчетов

получателей этой помощи о ее использовании (распределении) в МВД РБ.

Приемка и оценка иностранной безвозмездной помощи в виде товаров (имущества)

Для приемки и оценки иностранной безвозмездной помощи в виде товаров (имущества) приказом (распоряжением) руководителя организации-получателя создается комиссия и утверждается положение о комиссии. В состав комиссии входят руководитель организации (или его заместитель), бухгалтер, материально ответственное лицо, другие представители организации-получателя или общественности.

Согласно п. 20 Инструкции № 9 комиссия работает в присутствии представителя местного исполнительного и распорядительного органа. Она 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 в четырех экземплярах (по форме согласно приложению 3 к Инструкции № 9). Первый экземпляр акта остается у получателя, второй передается в Департамент, третий – в местный исполнительный и распорядительный орган, четвертый – в таможенный орган по требованию указанного органа.

Стоимость поступающей иностранной безвозмездной помощи определяется на основании сопроводительных документов. Если стоимость в сопроводительных документах не указана или имеются несоответствия указанной стоимости, комиссия производит оценку иностранной безвозмездной помощи исходя из стоимости аналогичных товаров (имущества).

Если при приемке товаров (имущества) выявлены несоответствия сведений, указанных в сопроводительных документах, фактическим сведениям, получатель обязан до подачи таможенной декларации представить в таможенный орган акт приемки иностранной безвозмездной помощи и письмо отправителя иностранной безвозмездной помощи, поясняющее причины несоответствия сведений (п.22 Инструкции № 9).

При поступлении товаров (имущества), непригодных к использованию в соответствии с определенными целями, комиссия составляет акт непригодной иностранной безвозмездной

помощи (по форме согласно приложению 4 к Инструкции № 9) для определения цели последующего использования таких товаров (имущества). В этом случае комиссия работает в присутствии не только представителей местного исполнительного и распорядительного органа, но и **таможенного органа** (п. 23 Инструкции № 9).

Согласно п. 24 Инструкции № 9 **основанием для постановки на учет иностранной безвозмездной помощи** в организации-получателе являются декларация на товары с отметками таможенного органа о выпуске товаров в заявленной таможенной процедуре, выданная таможенным органом, и (или) акт приемки иностранной безвозмездной помощи (приложение 3 к Инструкции № 9).

При постановке на учет материальных запасов (например, лекарственных средств в организациях здравоохранения) составляется следующая бухгалтерская запись:

Д-т 062 «Медикаменты и перевязочные средства»

К-т 140 «Расчеты по финансированию из бюджета», 230 «Финансирование из бюджета», 237 «Прочие источники».

Использование лекарственных средств отражается записью:

Д-т 200 «Расходы по бюджету», 211 «Расходы по внебюджетным средствам»

К-т 062 «Медикаменты и перевязочные средства».

Обратим внимание, что с 1 апреля 2011 г. порядок утверждения и составления первичных документов регулируется:

– Указом Президента РБ от 15.03.2011 № 114 «О некоторых вопросах применения первичных учетных документов» (с учетом последних изменений от 21.06.2012 № 284, далее – Указ № 114);

– постановлением Совмина РБ от 24.03.2011 № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов» (с учетом последних изменений от 30.09.2011 № 1306) (далее – постановление № 360).

Постановлением № 360 утвержден обязательный к применению перечень первичных документов с указанием государственных органов, которые должны утвердить формы этих первичных документов. В настоящее время все формы, предусмотренные в перечне, утверждены соответствующими государственными органами.

Другие первичные учетные документы (за исключением форм, утвержденных постановлением № 360) могут разрабатываться и утверждаться организациями самостоятельно (приказом руководителя).

В соответствии с подп. 1.3 п.1 Указа № 114 можно также применять формы, установленные республиканскими органами государственного управления **по согласованию с Минфином РБ** (эти формы носят рекомендательный, а не обязательный характер).

Формы документов, разработанные и утвержденные организацией самостоятельно, **согласовывать с Минфином РБ не требуется**.

Указом № 114 определен перечень обязательных сведений (реквизитов), которые должны содержаться в первичном учетном документе (независимо от того, кто его утверждает), если иное не установлено Президентом РБ:

– наименование документа, дата его составления;

– наименование организации, фамилия и инициалы индивидуального предпринимателя;

– содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях (или в стоимостных показателях);

– должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Первичные учетные документы могут содержать иные сведения (реквизиты), но они не являются обязательными.

Названный выше акт приемки иностранной безвозмездной помощи (по форме согласно приложению 3 к Инструкции № 9) **не значится** в перечне обязательных к применению первичных документов, утвержденном постановлением № 360 и, кроме того, Постановление № 9, утвердившее Инструкцию № 9, **не согласовано с Минфином РБ**.

Меры ответственности

За несоблюдение порядка использования иностранной безвозмездной помощи ст. 23.23 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (КоАП) предусмотрены меры ответственности:

– нецелевое использование получателями иностранной безвозмездной помощи (полно-

Бюджетный учет

стью или частично), а также имущества и иных средств, полученных от ее реализации, либо использование такой помощи и (или) средств в нарушение законодательства, влекут наложение штрафа в размере от 20 до 200 базовых величин с конфискацией такой помощи и (или) средств, полученных от ее реализации, или без конфискации, а на юридическое лицо – до 100% стоимости полученной иностранной безвозмездной помощи с конфискацией такой помощи и (или) средств, полученных от ее реализации, или без конфискации;

– использование получателями иностранной безвозмездной помощи до получения удостоверения, подтверждающего ее регистрацию, влечет наложение штрафа в размере от 20 до 100 базовых величин;

– 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 20 до 200 базовых величин.

Безвозмездная помощь от источников в Республике Беларусь

Порядок получения и использования безвозмездной помощи

Порядок получения и использования безвозмездной помощи от источников в Республике Беларусь регулируется Указом Президента РБ от 01.07.2005 № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи» (с учетом последних изменений от 27.02.2012 № 113, далее - Указ № 300).

Юридические лица и индивидуальные предприниматели Республики Беларусь вправе оказывать организациям, индивидуальным предпринимателям, иным физическим лицам Республики Беларусь безвозмездную (спонсорскую) помощь в виде денежных средств (включая иностранную валюту), товаров (имущества), работ, услуг, имущественных прав (включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности).

Безвозмездная (спонсорская) помощь предоставляется на основе добровольности и свободы выбора ее целей, определенных п.2 Указа № 300. На иные цели, не предусмотренные Указом № 300, помощь может предоставляться только по решению Президента РБ либо с его согласия. Требование предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи запрещается.

В соответствии с п.14 Указа № 300 требование должностным лицом предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи с использованием своих служебных полномочий влечет привлечение его к дисциплинарной ответственности вплоть до освобождения от занимаемой должности. Требование должностным лицом предоставления безвозмездной (спонсорской) 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.

Исходя из перечня целей, определенных п.2 Указа № 300, безвозмездная (спонсорская) помощь может, в частности, предоставляться для приобретения организациями здравоохранения лекарственных средств, изделий медицинского назначения, медицинской техники, оказания медицинской помощи гражданам Республики Беларусь, содействия деятельности в области охраны здоровья населения и пропаганды здорового образа жизни.

При предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи заключается договор. Примерная форма договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи утверждена постановлением Совмина РБ от 13.07.2005 № 779. Если безвозмездная (спонсорская) помощь предоставляется в виде денежных средств, в приложении к договору должны быть указаны виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на эти денежные средства. Согласно п. 8 Указа № 300 передача денежных средств без указания видов таких товаров (работ, услуг) не допускается.

Получатели безвозмездной (спонсорской) помощи (включая бюджетные организации) представляют спонсору в произвольной форме отчет о ее целевом использовании в соответствии с заключенным договором, ведут учет всех операций по ее использованию.

В п.9 Указа № 300 установлен перечень организаций, обязанных согласовывать оказание безвозмездной (спонсорской) помощи, и определены органы, с согласия которых она может быть оказана.

В частности, государственные организации, подчиненные местным исполнительным и распорядительным органам, могут быть спонсорами с согласия председателей этих органов; государственные организации, подчиненные государственным органам и иным государственным организациям, подчиненным Совмину РБ, – с согласия руководителей этих органов и организаций; государственные органы и иные государственные организации, подчиненные Совмину РБ, – с согласия Правительства РБ.

Юридические лица, предоставляющие безвозмездную (спонсорскую) помощь, для получения согласия направляют в соответствующие государственные органы (организации) подписанный сторонами договор предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи и решение руководителя или коллегиального органа управления юридического лица.

Юридические лица обязаны в установленном порядке представлять государственную статистическую отчетность об оказанной безвозмездной (спонсорской) помощи.

На основании Указа № 300 решением Мингорисполкома от 03.11.2005 № 1950 утверждена Инструкция об организации работы по предоставлению и использованию безвозмездной (спонсорской) помощи. Инструкция определяет порядок организации работы по предоставлению и использованию безвозмездной (спонсорской) помощи Мингорисполкомом, комитетами, управлениями Мингорисполкома, являющимися юридическими лицами, администрациями районов г. Минска, управлениями администраций районов г. Минска, являющимися юридическими лицами, организациями коммунальной собственности г. Минска и организациями, в уставных фондах которых свыше 50 процентов долей (простых (обыкновенных) или иных голосующих акций) находится в коммунальной собственности г. Минска.

Совокупный размер безвозмездной (спонсорской) помощи, предоставляемой государственными органами, иными государственными организациями в течение календарного года, не может превышать 1 % от выручки, полученной ими при реализации продукции (то-

варов), работ, услуг за год, предшествующий году предоставления такой помощи. При этом должностные лица органов, согласующих ее предоставление, могут принять решение об оказании такой помощи в размере, превышающем 1% от выручки. Оказание безвозмездной (спонсорской) помощи государственными органами, иными государственными организациями, не получающими такой выручки, размером не ограничивается.

Юридические лица, **не названные** в п. 9 Указа № 300, а также индивидуальные предприниматели имеют право оказывать безвозмездную (спонсорскую) помощь без ограничения ее размера.

Меры ответственности

За нарушение требований Указа № 300 ст. 23.84 КоАП предусмотрена ответственность:

– предоставление должностным лицом юридического лица безвозмездной (спонсорской) помощи с нарушением требований законодательных актов влечет наложение штрафа в размере от 50 до 100 базовых величин, а индивидуальным предпринимателем – от 20 до 50 базовых величин;

– использование безвозмездной (спонсорской) помощи на цели, не предусмотренные договором о ее предоставлении, влечет наложение штрафа в размере от 10 до 25 базовых величин, а на индивидуального предпринимателя – от 100 до 150 базовых величин;

– использование безвозмездной (спонсорской) помощи на цели, запрещенные законодательными актами, либо такой помощи, предоставленной без заключения договора, влечет наложение штрафа в размере от 25 до 50 базовых величин с конфискацией такой помощи либо со взысканием ее стоимости, а на юридическое лицо – до 200 базовых величин с конфискацией такой помощи либо со взысканием ее стоимости;

– использование должностным лицом юридического лица безвозмездной (спонсорской) 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 100 до 150 базовых величин.

*Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ*