

Безвозмездная помощь от источников в Республике Беларусь: оформление, использование, учет

Порядок получения и использования

Бюджетные организации осуществляют свою деятельность за счет бюджетных средств (республиканского или соответствующего местного бюджета), за счет доходов, получаемых от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности, а также за счет иных источников, например, за счет безвозмездной помощи. Безвозмездную помощь, получаемую в соответствии с действующим законодательством, можно классифицировать в зависимости от источника поступления: помощь от иностранных источников; помощь от источников в Республике Беларусь.

Порядок получения и использования безвозмездной помощи от источников в Республике Беларусь регулируется Указом Президента РБ от 01.07.2005 г. № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи» (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 безвозвратно на основе добровольности и свободы выбора ее целей, определенных пунктом 2 Указа № 300. На иные цели, не предусмотренные Указом № 300, помощь может предоставляться 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. Требо-

вание 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 пунктом 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 РБ, содействия деятельности в области охраны здоровья населения и пропаганды здорового образа жизни.

При предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи заключается договор, в котором согласно п. 5 Указа № 300 указываются:

- 1) организация, индивидуальный предприниматель, предоставляющие безвозмездную (спонсорскую) помощь, получатель такой помощи;
- 2) размер (сумма, расчет стоимости) оказываемой безвозмездной (спонсорской) помощи;
- 3) цель предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи;
- 4) виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на денежные средства безвозмездной (спонсорской) помощи;
- 5) порядок представления получателем безвозмездной (спонсорской) помощи (за исключением получателей – физических лиц) организации, индивидуальному предпринимателю, оказавшим такую помощь, отчета о ее целевом использовании;
- 6) сведения об оказании безвозмездной (спонсорской) помощи в установленных пределах (для органов, организаций, перечисленных в п. 9 Указа № 300);
- 7) иные условия, определенные соглашением сторон с соблюдением требований Указа № 300 и других актов законодательства.

Примерная форма договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи утверждена постановлением Совмина от 13.07.2005 г. № 779.

Если безвозмездная (спонсорская) помощь предоставляется в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, в приложении к договору должны быть указаны виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на эти денежные средства получателями такой помощи. 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 отчет в произвольной форме о ее целевом использовании в соответствии с заключенным договором, ведут учет всех операций по ее использованию.

В п. 9 Указа № 300 перечислены организации, которые обязаны согласовывать оказание безвозмездной (спонсорской) помощи, а также определены органы, с согласия которых она может быть оказана.

В частности, спонсорами могут быть:

- 1) государственные организации, подчиненные местным исполнительным и распорядительным органам, с согласия председателей этих органов;
- 2) государственные организации, подчиненные государственным органам и иным государственным организациям, подчиненным Совмину, с согласия руководителей этих органов и организаций;
- 3) государственные органы и иные государственные организации, подчиненные Совмину, с согласия Правительства РБ.

В качестве примеров можно привести два постановления Совмина:

- от 13.01.2016 г. № 15, которым согласовано Белорусскому производственно-торговому концерну лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности предоставление безвозмездной (спонсорской) помощи учреждению образования «Бобруйская государственная специальная общеобразовательная школа-интернат для детей с нарушением слуха» в целях создания и укрепления материально-технической базы согласно заключенному между ними договору о предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи;
- от 26.01.2016 г. № 60, которым согласовано Минжилкомхозу предоставление безвозмездной

(спонсорской) помощи учреждению образования «Петриковское государственное специальное профессионально-техническое училище закрытого типа № 1 легкой промышленности» в целях укрепления материально-технической базы этого учреждения в соответствии с заключенным между ними договором о предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи.

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.

Справочно. Решением Мингорисполкома от 03.11.2005 г. № 1950 на основании Указа № 300 утверждена Инструкция об организации работы по предоставлению и использованию безвозмездной (спонсорской) помощи, которая 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;
- организациями, в уставных фондах которых свыше 50% долей (простых (обыкновенных) или иных голосующих акций) находится в коммунальной собственности г. Минска.

Ограничение размера безвозмездной помощи

Совокупный размер безвозмездной (спонсорской) помощи, предоставляемой государственными органами, иными государственными организациями (указанными в части 1 п. 9 Указа № 300) в течение календарного года, не может превышать 1% от выручки, полученной ими при реализации про-

дукции (товаров), 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 статьей 23.84 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях предусмотрена ответственность:

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

2) 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;

3) 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 или без конфискации, на индивидуального предпринимателя – от 100 до 150 базовых величин с конфискацией такой помощи или без конфискации, а на юридическое лицо – до 200 базовых величин с конфискацией такой помощи или без конфискации;

4) 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.

Бухгалтерский учет

Пример 1. Бюджетная организация получила безвозмездную (спонсорскую) помощь от коммерческой организации в виде объекта основных средств (оборудование) с целью укрепления материально-технической базы.

Формирование информации в бухгалтерском учете об основных средствах в бюджетных организациях осуществляется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 31.10.2012 г. № 60 (далее – Инструкция № 60).

Согласно п. 10 Инструкции № 60 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче основных средств по форме согласно приложению 1 к постановлению Минфина от 22.04.2011 г. № 23 «Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов».

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных от других лиц основных средств определяется исходя из стоимости основных средств, по которой они числились в бухгалтерском учете передающей стороны. Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств может определяться на основании заключений об их оценке, проведенной лицами, осуществляющими оценочную деятельность (п. 12 Инструкции № 60).

Кроме того, по мнению автора, в первоначальную стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств должны включаться фактические затраты, связанные с безвозмездным получением и приведением их в состояние, пригодное для использования, что не отражено в Инструкции № 60.

В соответствии с п. 13 Инструкции № 60 стоимость безвозмездно полученных от других лиц основных средств (оборудования) отражается бухгалтерской записью:

Дебет субсчета 013 «Машины и оборудование» – на первоначальную стоимость

Кредит субсчета 250 «Фонд в основных средствах» – на остаточную стоимость,

Кредит субсчета 020 «Амортизация основных средств» – на сумму амортизации.

Пример 2. Бюджетная организация получила безвозмездную (спонсорскую) помощь от коммерческой организации в виде материальных запасов.

В соответствии с п. 35 Корреспонденции счетов по операциям учета материальных запасов Методических указаний о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденных приказом Минфина от 11.12.1997 № 59, при постановке на учет материальных запасов, полученных безвозмездно (например, лекарственных средств в организациях здравоохранения), составляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет субсчета 062 «Медикаменты и перевязочные средства»

Кредит субсчетов 140 «Расчеты по финансированию из бюджета», 230 «Финансирование из бюджета», 237 «Прочие источники».

Пример 3. Бюджетная организация получила безвозмездную (спонсорскую) помощь от коммерческой организации в виде отдельных предметов в составе оборотных средств (далее – отдельные предметы).

| НАЛОГИ |

Практика применения электронных счетов-фактур

С 1 июня 2016 года в республике вводится применение электронных счетов-фактур (далее – ЭСЧФ).

Согласно п. 1 ст. 106-1 Налогового кодекса РБ (далее – НК) ЭСЧФ является обязательным электронным документом для всех плательщиков НДС, указанных в абзацах втором-четвертом ст. 90 НК (за исключением иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РБ), у которых возникает объект налогообложения НДС, включая обязанность исчисления НДС в соответствии с положениями ст. 92 НК, либо обязанность выставления (направления) электронного счета-фактуры в соответствии с положениями ст. 106-1 НК, служащим основанием для осуществления расчетов по НДС между продавцом и покупателем и принятия к вычету сумм НДС.

Согласно п. 3 ст. 106-1 НК электронный документооборот электронных счетов-фактур между про-

учет отдельных предметов ведется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетными организациями, утвержденной постановлением Минфина от 01.04.2004 г. № 63.

Оприходование безвозмездно поступивших отдельных предметов отражается записью:

Дебет счета 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств» (субсчета 070 – 073)

Кредит субсчета 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств».

Справочно. Согласно подп. 4.2.3 п. 4 ст. 128 «Вне-реализационные доходы» Налогового кодекса РБ у бюджетных организаций в состав вне-реализационных доходов не включаются стоимость безвозмездно полученных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, суммы безвозмездно полученных денежных средств при условии использования этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, денежных средств по целевому назначению, а в случае, если целевое назначение передающей стороной не определено, – на выполнение задач, определенных уставами и (или) учредительными договорами бюджетных организаций.

АННА ЧЕРНЮК,
доцент

давцами и покупателями осуществляется с использованием Портала электронных счетов-фактур (далее – Портал), являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам.

ЭСЧФ создается плательщиком непосредственно на Портале либо загружается в виде файла XML-формата, подготовленного плательщиком.

Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумма НДС в ЭСЧФ указываются в национальной валюте Республики Беларусь (п. 4 ст. 106-1 НК).

Плательщик обязан в отношении каждого оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав выставить покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав либо направить на Портал ЭСЧФ.

ЭСЧФ выставляется (направляется) не ранее дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания ус-