

**Міжнароднае асветніцкае  
грамадскае аб'яднанне «АКТ»**  
Адрас: пр-т Машэрава 25-323, 220002, г. Мінск  
т/ф. (017) 3343913  
р/р ВУ92ВРСВ30151049330129330000 у  
Рэгіянальнай Дырэкцыі №700 ААТ  
«БПС-СБЕРБАНК», код ВРСВВУ2Х,  
УНП 102292892, АКПА 37584645  
actngo.info@gmail.com

**Международное просветительское  
общественное объединение «АКТ»**  
Адрес: пр-т Машерова 25-323, 220002 г. Минск,  
т/ф. (017) 3343913  
р/с ВУ92ВРСВ30151049330129330000 в  
Региональной Дирекции №700 ОАО  
«БПС-СБЕРБАНК», код ВРСВВУ2,  
УНП 102292892, ОКПО 37584645,  
actngo.info@gmail.com

---

Исх.№ 01-13/14 от 10.04.2018 г.

Главное управление налоговой политики  
и доходов бюджета Министерства  
финансов Республики Беларусь  
Министерство по налогам и сборам  
Республики Беларусь  
Рабочая группа по подготовке проекта  
Налогового кодекса Республики Беларусь

### **Предложения по изменению норм Налогового кодекса**

Международное просветительское общественное объединение «АКТ» на основе обсуждения проблем налоговых правоотношений некоммерческих организаций (далее – НКО) с более чем 70-ю общественными объединениями и другими НКО, обращается к Вам с просьбой рассмотреть наши предложения о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее - НК) в части особенностей их налогообложения.

#### **Налог на добавленную стоимость**

1. Для большинства НКО бесплатные услуги составляют основу всей уставной деятельности: просветительские мероприятия, социально-культурные программы для детей и молодежи, социальные услуги инвалидам, пожилым людям, иным лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации. Для отдельных форм НКО, например, для общественных объединений, существует законодательный запрет на занятие предпринимательской деятельностью от собственного лица (статья 20 Закона Республики Беларусь «Об общественных объединениях») и, соответственно, законодательно определено, что вся деятельность для граждан и общества в целом должна осуществляться на безвозмездной основе.

В своем письме от 08.01.2018 № 2-2-10/00036 (далее – Письмо) Министерство по налогам и сборам подтвердило, что согласно подпункту 1.1.3 пункта 1 статьи 93 НК передача НКО получателям на безвозмездной основе товаров (работ, услуг) формирует объект налогообложения. При

этом, в Письме не разъяснен порядок налогообложения работ (услуг), приобретаемых НКО у других субъектов хозяйствования и передаваемых безвозмездно получателям помощи.

НДС по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), **подлежащий уплате в бюджет**, возникает для НКО в ситуации, если товар приобретен у продавца, который не является плательщиком НДС, а также при выполнении (оказании) безвозмездных работ (услуг), исходя из их себестоимости, которая формируется, в том числе из заработной платы сотрудников и обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения.

Следует отметить, что в случаях когда для НКО НДС к уплате **не образуется**, законодательство требует полного заполнения налоговой декларации с определением налоговой базы, НДС к вычету, выставлением ЭСЧФ.

То есть администрирование одного из самых сложных налогов происходит в некоммерческой сфере, где не создается добавленная стоимость в классическом понимании сути данного налога.

В подпункте 2.8 пункта 2 статьи 93 НК лишь частично учтена специфика деятельности НКО, а именно не признается объектом обложения НДС передача членам некоммерческих организаций товаров (выполнение работ, оказание услуг), приобретенных (ввезенных) за счет паевых (членских) взносов. Указанные средства НКО имеют для выполнения уставных целей и задач.

**Предложение:** дополнить пункт 2 статьи 93 НК подпунктом 2.8-1, согласно которому не признавать объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь некоммерческими организациями, осуществляемые за счет средств целевого финансирования, полученных (зарегистрированных) в установленном порядке.

### **Налог на прибыль с иностранной безвозмездной помощи**

2. В настоящее время порядок налогообложения иностранной безвозмездной помощи (далее – ИБП) не регулируется нормами Налогового кодекса, отсылая к законодательству, устанавливаемому Президентом Республики Беларусь (Декрет от 31.08.2015 № 5 "Об иностранной безвозмездной помощи" (далее - Декрет № 5)). Получатель ИБП заранее не может предугадать, как будет решен вопрос об освобождении от налога на прибыль ИБП и, соответственно, не может корректно спланировать бюджет целевого расходования данных средств в момент запроса на целевое финансирование.

Как правило, зарубежные доноры, не компенсируют расходы на налог на прибыль для некоммерческих организаций, поскольку согласно статьи

46 Гражданского кодекса Республики Беларусь НКО не могут преследовать цель извлечения прибыли.

Как правило, поступление ИБП предшествует процессу осуществления деятельности за счет этих средств. В результате, зачастую создаётся парадоксальная ситуация, когда денежные средства от зарубежного донора приходят в конце календарного года, когда при отсутствии освобождения от налога на прибыль или в связи с задержкой в процессе регистрации ИБП, организация вынуждена уплачивать налог на прибыль со всей суммы поступивших средств, даже если они будут использованы в следующем календарном году по целевому назначению и отражены в составе внереализационных расходов. Только при получении и расходовании средств ИБП до оформления льгот по налогу на прибыль в течение одного налогового периода налоговая база может быть равна нулю.

Таким образом создается искусственный барьер для НКО по привлечению ИБП: не имея свободных средств для уплаты налога на прибыль до получения льготы, во многих случаях НКО вынуждены отказываться от возможности привлечения ИБП.

Следует отметить, что на сайте Департамента по гуманитарной деятельности в конце 2017 года был размещен проект изменений в Декрет № 5, но и там сохранялся индивидуальный подход к налоговым льготам по ИБП, без разграничения получателей по статусу - коммерческая или некоммерческая организация.

**Предложение:** Подпункт 4.2 статьи 128 Налогового кодекса, согласно которому «в состав внереализационных доходов не включаются», дополнить подпунктом 4.2.5 следующего содержания: «товары (работы, услуги), имущественные права, денежные средства, безвозмездно полученные в качестве иностранной безвозмездной помощи, находящиеся на регистрации либо зарегистрированные в установленном законодательством порядке, при условии использования этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, денежных средств по целевому назначению.».

Более правильно будет перенести налоговые нормы бессрочного действия из декретов и указов (в том числе из Декрета № 5, Указа Президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 г. № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь» (далее - Указ № 460)) в Налоговый кодекс, чем обеспечится большая прозрачность и стабильность налогового законодательства.

### **Льготы на налогу на прибыль для спонсоров**

3. В настоящее время у организаций-спонсоров от налогообложения налогом на прибыль освобождается прибыль (в размере не более 10 процентов валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства и

(или) реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям, учреждениям социального обслуживания, а также общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих», «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», «Республиканская ассоциация инвалидов-колясочников», «Белорусская ассоциация помощи детям-инвалидам и молодым инвалидам», Белорусскому детскому фонду, Белорусскому детскому хоспису, Белорусскому общественному объединению ветеранов, Белорусскому общественному объединению стомированных, Международному благотворительному фонду помощи детям «Шанс», Международному общественному объединению «Понимание», Белорусскому республиканскому общественному объединению инвалидов «Реабилитация», Международной общественной организации «SOS – Детские деревни», унитарным предприятиям, собственниками имущества которых являются эти объединения, или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права.

**Предложение:** вместо периодически расширяемого списка организаций ввести для получателей – общественных объединений и фондов критерий - неосуществление предпринимательской деятельности. Подпункт 1.2 пункта 1 статьи 140 НК изложить в следующей редакции: «прибыль организаций (в размере не более 10 процентов валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства и (или) реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям, учреждениям социального обслуживания, а также не осуществляющим предпринимательскую деятельность общественным объединениям, фондам, или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права».

4. Сейчас не являются объектом обложения налогом на прибыль дивиденды, начисленные: общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» унитарными предприятиями, собственниками имущества которых являются эти объединения (пункт 5 статьи 126 НК).

Учитывая запрет для общественных объединений вести предпринимательскую деятельность без создания коммерческой

организации, следует распространить подобное исключение для унитарных предприятий, учрежденных общественными объединениями.

**Предложение:** изложить пункт 5 статьи 126 НК в новой редакции «Не являются объектом налогообложения налогом на прибыль дивиденды, начисленные:

общественным объединениям унитарными предприятиями, собственниками имущества которых являются эти объединения».

### **Подходный налог**

5. В действующем Налоговом кодексе уплата/неуплата подходного налога зависит прежде всего от источника помощи. Например, если тяжелобольным детям в детском хосписе оказывается паллиативная помощь из средств международной технической помощи или бюджетных средств - налог не уплачивается (Указ № 460 и подпункт 2.22 пункта 2 статьи 153 НК), из средств ИБП - освобождается только при наличии решения о льготе в момент регистрации ИБП (подпункт 1.42 пункта 1 статьи 163 НК, Декрет № 5), из иных средств НКО - возникает объект обложения подходным налогом (подпункт 2.2 пункта 2 статьи 157 НК).

Поскольку налоговое законодательство относит полученные человеком товары (работы, услуги) в натуральной форме к доходу, подлежащему обложению подходным налогом, получение человеком, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи со стороны НКО ставится в зависимость от того, в состоянии ли он уплатить подходный налог с данной помощи или нет. Например, здоровье и безопасность жертвы домашнего насилия ставятся в зависимость от того, в состоянии ли жертва насилия уплатить подходный налог с помощи негосударственной некоммерческой организации, которая готова совершенно бесплатно предоставить временное убежище и оказать психологическую поддержку.

Предлагаем с безвозмездной помощи в натуральной форме от белорусских некоммерческих организаций подходный налог не взимать, независимо от источников финансирования данной помощи.

**Предложение:** дополнить пункт 2 статьи 153 НК «Объектом налогообложения подходным налогом не признаются доходы, полученные плательщиками...» подпунктом 2.39 следующего содержания «в виде товаров (работ, услуг), безвозмездно полученных от белорусских некоммерческих организаций».

6. В действующем Налоговом кодексе для физических лиц не предусмотрена льгота при пожертвовании некоммерческим организациям. Хотя для корпоративных спонсоров есть определенная льгота в части налога на прибыль (подпункт 1.2 статьи 140 НК).

**Предложение:** ввести дополнительное основание для социального налогового вычета на сумму пожертвований белорусским некоммерческим организациям.

Пункт 1 статьи 165 Налогового кодекса дополнить подпунктом 1.3 «в сумме фактически произведенных плательщиком расходов на пожертвования белорусским некоммерческим организациям, но не более 10 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению».

Пункт 3 статьи 165 дополнить подпунктом 3.1 следующего содержания: “3.1. Социальный налоговый вычет, установленный подпунктом 1.3 пункта 1 настоящей статьи, предоставляется при подаче плательщиком налоговому агенту (налоговому органу) документов, подтверждающих фактическое внесение денежных средств на счет белорусской некоммерческой организации; договора пожертвования; копии свидетельства о государственной регистрации некоммерческой организации».

Надеемся, что Вы пригласите нас как представителей белорусских НКО на заседание Рабочей группы при обсуждении данных предложений (контактное лицо – В.Р.Жураковский, моб. тел. (029) 649-22-94, e-mail: Zhurakovski@gmail.com).

Председатель  
Правления МПОО «АКТ»

Л.М.Близнюк