

ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

22 августа 2017 № 2-2-10/01528

Налогообложение налогом на прибыль иностранной безвозмездной помощи

Инспекции МНС
по областям и г.Минску
(электронная почта)

Министерство по налогам и сборам во исполнение пункта 2 протокола совещания, состоявшегося 1 августа 2017 года в Управлении делами Президента Республики Беларусь, разъясняет следующее.

1. На основании [пункта 2](#) и [подпункта 3.8 пункта 3 статьи 128](#) Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс) стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств подлежат включению в состав внереализационных доходов на дату их поступления, определяемую плательщиком как дата признания доходов в бухгалтерском учете.

При этом, товары (работы, услуги), имущественные права, денежные средства, безвозмездно полученные в качестве иностранной безвозмездной помощи (далее – ИБП) в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь, в состав внереализационных доходов не включаются ([подпункт 4.9.6 пункта 4 статьи 128](#) Кодекса).

С 4 марта 2016 года порядок получения ИБП регулируется [Декретом](#) Президента Республики Беларусь от 31.08.2015 № 5 «Об иностранной безвозмездной помощи» (далее – Декрет № 5) и [Положением](#) о порядке получения, учета, регистрации, использования иностранной безвозмездной помощи, контроля за ее получением и целевым использованием, а также регистрации гуманитарных программ, утвержденного [Декретом](#) № 5 (далее – Положение).

ИБП, полученная юридическими лицами, за исключением указанной в [пункте 18](#) Положения, подлежит регистрации в Департаменте по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь. Регистрация подтверждается выдачей удостоверения, к которому прилагаются план, согласованный Департаментом, документ, подтверждающий внесение (зачисление, поступление) помощи на благотворительный счет в банке Республики Беларусь, – при регистрации помощи в виде денежных средств, копия акта приемки помощи (при его наличии) – при регистрации помощи в виде товара (имущества). На указанных документах проставляется штамп Департамента с указанием номера и даты удостоверения, к которому они прилагаются. Использование ИБП, подлежащей регистрации, запрещается до получения удостоверения, а в отношении недвижимого имущества – также до осуществления в территориальной организации по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним (далее – организация по государственной регистрации) государственной регистрации права, ограничения (обременения) права на данное имущество ([пункты 17, 30](#) Положения).

Юридические лица, получающие ИБП в виде денежных средств, обязаны открыть в банке благотворительный счет в иностранной валюте или белорусских рублях (далее – благотворительный счет), на который зачисляются денежные средства, поступающие в качестве ИБП ([пункты 9, 10](#) Положения).

Перечисление (выдача) юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям – получателям денежных средств с их благотворительного счета осуществляется банком при представлении ими в банк копии удостоверения о регистрации ИБП, копии плана целевого использования (распределения) помощи, согласованного с Департаментом, и документа, подтверждающего внесение (зачисление, поступление) ИБП в виде денежных средств на благотворительный счет, на котором проставлен штамп Департамента ([пункт 13](#) Положения).

На основании [пункта 31](#) Положения освобождение от налога на прибыль ИБП, полученной юридическими лицами, производится Управлением делами Президента Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

Таким образом, налоговые льготы при получении ИБП предоставляются только при соблюдении порядка и условий, предусмотренных [Декретом № 5](#) и [Положением](#). Соответственно, в отсутствие освобождения ИБП от налога на прибыль Управлением делами Президента Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь в силу действия [подпункта 3.8 пункта 3 статьи 128](#) Кодекса возникает необходимость отражения стоимости ИБП в составе внереализационных доходов.

2. На основании [пункта 6 статьи 143](#) Кодекса налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль за истекший налоговый период (календарный год) бюджетными организациями, общественными и религиозными организациями (объединениями), республиканскими государственно-общественными объединениями, иными некоммерческими организациями, за исключением потребительских обществ и их союзов, являющихся субъектами торговли, представляется не позднее 20 марта и налог на прибыль уплачивается не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Следовательно, при получении такими организациями в течение 2017 года иностранной безвозмездной помощи, обязанность включения в состав внереализационных доходов возникнет только по сроку 20 марта 2018 года и только в отношении той суммы иностранной безвозмездной помощи, по которой к указанной дате будет отсутствовать подтверждение освобождения от уплаты налога на прибыль Управлением делами Президента Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь. Соответственно, уплата налога на прибыль должна будет осуществляться по сроку 22 марта 2018 года.

В случае, если к 20 марта 2018 года такое подтверждение будет отсутствовать, но будет получено позднее, на основании [пункта 8 статьи 63](#) Кодекса такие организации вправе в установленном порядке представить в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль с внесенными изменениями и (или) дополнениями и скорректировать сумму внереализационного дохода, а также сумму налога на прибыль.

3. В соответствии с [пунктом 1 статьи 137](#) Кодекса валовая прибыль определяется общественными и религиозными организациями (объединениями) как сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученной при осуществлении предпринимательской деятельности, и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов. При определении валовой прибыли данными организациями учитываются затраты, связанные с

предпринимательской деятельностью этих организаций (объединений) и ведется отдельный учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также затрат, связанных с приносящей доход деятельностью и предпринимательской деятельностью соответственно.

С учетом положений [пункта 1 статьи 129](#) Кодекса суммы фактически понесенных расходов, необходимых для осуществления деятельности организации и непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, понесенные при отсутствии предпринимательской деятельности и покрываемые в этой связи за счет средств иностранной безвозмездной помощи, могут быть отражены в составе внереализационных расходов с учетом общих ограничений, вытекающих из требований [статьи 131](#) Кодекса.

Доведите данное разъяснение до сведения подведомственных инспекций и плательщиков.

Заместитель Министра

Э.А.Селицкая

Воспроизведение, распространение, публичная демонстрация и другое подобное использование аналитических материалов, размещенных в информационно-правовой системе «Нормативка.бу», допускается только с письменного согласия ОДО «Профигруп».