

**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.№ 01-13/37 от 11.10.2018 г.

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

Предложения по изменению норм Налогового кодекса

Международное просветительское общественное объединение «АКТ», рассмотрев проект Закона Республики Беларусь «Об изменении Налогового кодекса Республики Беларусь» (далее – проект НК), размещённый на сайте Министерства финансов Республики Беларусь http://www.minfin.gov.by/ru/tax_policy/discuss_projects/ (дата доступа: 08.10.2018), обращается к Вам с просьбой рассмотреть следующие наши предложения о внесении изменений и дополнений в проект НК в части особенностей налогообложения негосударственных некоммерческих организаций (далее - НКО):

1. Налог на добавленную стоимость

Согласно подпункту 1.1.3 пункта 1 статьи 115 проекта НК безвозмездная передача товаров (работ, услуг), имущественных прав является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Для большинства НКО бесплатные услуги (работы) составляют основу всей уставной деятельности: просветительские мероприятия, социально-культурные программы, социальные услуги и т.д. 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 исключительно на безвозмездной основе.

В подпункте 1.4. пункта 1 статьи 118 проекта НК лишь частично учтена специфика деятельности НКО, а именно не признается объектом

обложения налогом на добавочную стоимость передача членам некоммерческих организаций товаров (выполнение работ, оказание услуг), приобретенных (ввезенных) за счет паевых (членских) взносов.

Также, согласно подпункта 2.8.1. пункта 2 статьи 115 проекта НК для негосударственных некоммерческих организаций освобождены от налога на добавленную стоимость обороты по реализации социальных услуг в форме стационарного социального обслуживания по перечню таких услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь.

В то же время на основании Закона Республики Беларусь от 22 мая 2000 года «О социальном обслуживании» в редакции Закона Республики Беларусь от 13 июля 2012 года негосударственные некоммерческие организации привлекаются местными органами власти к оказанию социальных услуг посредством механизма государственного социального заказа. Как правило, НКО привлекаются к оказанию нестационарных социальных услуг и тех, которых нет в перечне социальных услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь. Причем у НКО уже должен быть опыт оказания данных социальных услуг за счет ресурсов из негосударственных источников.

Согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 27 декабря 2012 г. № 1219 «О некоторых вопросах государственного социального заказа» из бюджета субсидируется не полная стоимость социальных услуг, а лишь зарплата специалистов, непосредственно оказывающих услуги, или до 50% стоимости социальных проектов.

Хотя средства, поступившие из бюджета, и не учитываются при определении налоговой базы налога на добавленную стоимость (пункт 5 статьи 120 проекта НК), НКО, являющиеся исполнителями государственного социального заказа, вынуждены искать средства не только на покрытие непросубсидированной части расходов на оказание социальных услуг или реализацию социальных проектов, но и на уплату налога на добавленную стоимость с данной непросубсидированной части расходов.

Причем часто единственным возможным источником средств для уплаты таких налогов у общественных организаций являются пожертвования и членские взносы. Как объяснить собственным членам и жертвователям, что ты собираешь средства на уплату налога государству в ходе реализации государственного социального заказа?

С принятием 18.07.2017 изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь от 7 января 2012 года «О предупреждении распространения заболеваний, представляющих опасность для здоровья населения, вируса иммунодефицита человека» начал действовать государственный социальный заказ в области проведения профилактических мероприятий по предупреждению распространения социально опасных заболеваний, ВИЧ.

Возникает парадоксальная ситуация: от налога на добавленную

стоимость освобождаются работы по профилактике, диагностике и лечению болезней животных (попункт 1.3.1. пункта 1 статьи 118 проекта НК), а вот деятельность НКО в области проведения профилактических мероприятий по предупреждению распространения социально опасных заболеваний, ВИЧ среди уязвимых групп населения от налога на добавленную стоимость не освобождаются.

Предложение: дополнить пункт 2 статьи 115 проекта НК подпунктом, 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.

2. Подоходный налог

Согласно подпункту 2.23 пункта 2 статьи 196 проекта НК объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц не признаются доходы, полученные плательщиками в размере стоимости общедоступных социальных услуг, оказываемых бесплатно и финансируемых из бюджета.

Но если ту же самую социальную услугу тем же самым категориям граждан НКО оказывают бесплатно не за бюджетные средства, то граждане обязаны уплатить государству подоходный налог с бесплатно полученной социальной услуги.

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

Также если речь идет не о социальных услугах, а, например, об услугах, направленных на предупреждение распространения социально опасных заболеваний, ВИЧ, оказываемых бесплатно и финансируемых из бюджета в рамках государственного социального заказа, то в этом случае вновь возникают доходы в натуральной форме, подлежащие обложению подоходным налогом. Хотя речь в данном случае идет о реализации услуг, в которых больше заинтересованы не сами получатели услуг, а государство и общество в целом, поскольку речь идет о безопасности общественного здоровья.

Предлагаем с безвозмездной помощи в натуральной форме от негосударственных некоммерческих организаций подоходный налог не

взимать, независимо от источников целевого финансирования данной помощи.

Предложение: дополнить пункт 2 статьи 196 проекта НК «Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц не признаются доходы, полученные плательщиками:» подпунктом следующего содержания «в размере стоимости услуг (работ), оказываемых некоммерческими организациями бесплатно за счет средств целевого финансирования».

3. Льготы по налогу на прибыль для спонсоров

Согласно подпункту 1.1 пункта 1 статьи 181 проекта НК от налогообложения налогом на прибыль освобождается прибыль (в размере не более 10 процентов валовой прибыли, определенной за налоговый период, в котором передается прибыль), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физической культуры 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», Белорусскому Обществу Красного Креста, Общественному объединению «Белорусская ассоциация многодетных родителей», Международному общественному объединению «Взаимопонимание», 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 общественных организаций ввести для получателей – общественных объединений и фондов критерий - неосуществление предпринимательской деятельности. Подпункт 1.1 пункта 1 статьи 181 проекта НК изложить в следующей редакции: «прибыль (в размере не более 10 процентов валовой прибыли, определенной за налоговый период, в котором передается прибыль), переданная зарегистрированным на территории Республики

Беларусь организациям для строительства объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физической культуры 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».

Согласно подпункту 1.13 пункта 1 статьи 181 проекта НК от налогообложения налогом на прибыль освобождаются дивиденды, начисленные общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» унитарными предприятиями, собственниками имущества которых являются эти объединения.

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 1.13 статьи 181 проекта НК в редакции «Не являются объектом налогообложения налогом на прибыль дивиденды, начисленные:

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

4. Социальные налоговые вычеты

В действующем Налоговом кодексе для физических лиц не предусмотрена льгота при пожертвовании некоммерческим организациям. Хотя для корпоративных спонсоров есть льгота в части налога на прибыль в размере не более 10 процентов валовой прибыли.

Предложение: ввести дополнительное основание для социального налогового вычета по подоходному налогу на сумму пожертвований некоммерческим организациям.

Пункт 1 статьи 210 проекта НК дополнить подпунктом «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 210 дополнить подпунктом следующего содержания: «Социальный налоговый вычет 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 внимательно отнесетесь к нашим предложениям, и налогообложение негосударственных некоммерческих организаций не будет создавать неоправданных барьеров на пути вовлечения общественности в решение социальных проблем.

Председатель
Правления МПОО «АКТ»

В.Р.Жураковский