**Иностранная безвозмездная помощь в свете применения Декрета Президента Республики Беларусь от 25.05.2020 № 3 «Об иностранной безвозмездной помощи»**

27 августа 2020 г. вступает в силу Декрет Президента Республики Беларусь «Об иностранной безвозмездной помощи» (далее – Декрет № 3), в соответствии с которым Декрет Президента Республики Беларусь от 31 августа 2015 г. «Об иностранной безвозмездной помощи» (далее – Декрет № 5) признается утратившим силу.

**Декретом № 3:**

**расширяются действующие согласно Декрету № 5 понятия:**

**► иностранная безвозмездная  помощь**(далее – помощь)

Так, в соответствии с пунктом 5 приложения к Декрету № 3 к помощи относятся не только товары и денежные средства, поступившие от иностранных отправителей, но и **товары** **(работы, услуги), приобретенные (оплаченные, выполненные)** за счет указанных денежных средств на территории Республики Беларусь;

**►нецелевое использования помощи**

Так, согласно пункту 7 приложения к Декрету № 3**нецелевым использованием помощи**признается не только установленное в Декрете № 5 использование помощи на цели, не предусмотренные в плане целевого использования помощи (далее – план), **но и в размерах, не предусмотренных в плане, а также перечисление (выдача), передача помощи вторичным (последующим) получателям, не указанным в таком плане;**

**►изменяется понятие получателей помощи**

Получателями иностранной безвозмездной помощи признаются только те лица, которые непосредственно получили помощь от отправителей.При этом вводится понятие **«вторичные (последующие) получатели»** – лица, которые получили помощь от получателей (вторичных получателей).

Декретом № 3 устанавливается **новый порядок** принятия решений **об освобождении помощи от налогов, сборов (пошлин).**

Так, в соответствии с пунктом 9 Декрета № 3 право освобождать от налогов, сборов (пошлин) помощь, направляемую на социально значимые цели, предусмотренные в абзацах втором – тринадцатом части первой пункта 1 Декрета № 3, предоставляется Управлению делами Президента Республики Беларусь.
В иных случаях освобождение помощи от налогов, сборов (пошлин) может осуществляться по решению **Межведомственной комиссии** по вопросам иностранной безвозмездной помощи (далее – Межведомственная комиссия), в состав которой включаются Глава Администрации Президента Республики Беларусь, Председатель Комитета государственного контроля Республики Беларусь и Управляющий делами Президента Республики Беларусь.

При этом Межведомственная комиссия наделяется также правом на принятие решений **об определении целей использования помощи** (абзац пятнадцатый части первой пункта 1 Декрета № 3).

Пунктом 4 Декрета № 3 предусматривается возможность обращения физических лиц за освобождением от подоходного налога без учета категории, к которой они относятся.

Решение об освобождении полученной физическими лицами помощи от налога принимается Межведомственной комиссией.

В соответствии с пунктом 10 Декрета № 3 обязательным **условием для освобождения** помощи от налогов, сборов (пошлин) независимо от целей ее использования является **заключение компетентного органа.**

Кроме того пунктом 19 Декрета № 3 закрепляется обязанность государственных органов, выдавших заключение, проводить анализ достижения ожидаемой экономической или социальной эффективности использования помощи.

С учетом изменения понятия «иностранная безвозмездная помощь» **уточняется налоговая база**, освобождаемая от налогообложения.

Предусматривается возможность освобождения от налогов товаров (работ, услуг), приобретаемых (выполняемых, оказываемых) за счет средств помощи.

Так, помимо возможности освобождения получателя от налога на добавленную стоимость (далее – НДС) при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, полученных в качестве помощи, в соответствии с пунктом 11 Декрета могут **освобождаться от** **НДС**операции, совершаемые как получателем помощи, так и вторичным (последующим) получателем:

**по дальнейшей безвозмездной передаче** помощи в виде товаров, ввезенных получателем помощи на территорию Республики Беларусь
с освобождением от НДС;

по безвозмездной передаче товаров (имущества) работ, услуг, **приобретаемых** (оплачиваемых, выполняемых, оказываемых) **за счет денежных средств** подлежащих регистрации **в качестве помощи**и **освобождаемых от налогов**, сборов (пошлин). При этом положения пункта 15 статьи 133 Налогового кодекса Республики Беларусь  получателем помощи (вторичным (последующим) получателем) не применяются.

Пунктом 11 Декрета установлено, что помощь может освобождаться **от налога на прибыль, налога при упрощенной системе налогообложения:**

у получателей, – в части денежных средств, стоимости товаров (имущества), полученных в качестве помощи, **за исключением помощи** в виде беспроцентных займов, товаров (имущества), предоставленных в безвозмездное пользование;

у вторичных (последующих) получателей, – в части денежных средств, стоимости товаров (имущества), полученных в качестве помощи, стоимости безвозмездно полученных товаров (имущества), выполненных работ, оказанных услуг на территории Республики Беларусь, **оплаченных получателями** в порядке согласно плану **за счет зарегистрированных в качестве помощи денежных средств отправителей.**

Помощь, направляемая **на оплату общехозяйственных** **расходов** согласно перечню, определяемому Управлением делами Президента Республики Беларусь, **не освобождается от налогов**(пункт 8 Декрета № 3).

При этом перечень общехозяйственных расходов, связанных с содержанием аппарата управления юридического лица, индивидуального предпринимателя и обеспечением их деятельности определяется Управлением делами Президента Республики Беларусь (абзац четырнадцатый пункта 1 Декрета № 3).

Следовательно, суммы помощи, подлежащие направлению на оплату общехозяйственных расходов, наравне с другими суммами помощи, не освобожденными от налогообложения, формируют состав внереализационных доходов на даты, определенные пунктом 12 Декрета № 3.

Так, указанным пунктом в отношении **помощи**, подлежащей регистрации, но **не освобожденной от налогообложения**, определено, что для целей исчисления налога на прибыль такая помощь, признаваемая внереализационными доходами в соответствии с налоговым законодательством **включается в состав внереализационных доходов**:

**получателями** в причитающемся им размере – **на дату выдачи удостоверения о регистрации помощи;**

**вторичными** (последующими) получателями – в причитающемся им размере – **на дату фактического получения таких** доходов.

Пунктом 6 Декрета № 3 предусмотрено **взимание платы за регистрацию помощи с получателей** – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в размере 0,5 процента от суммы (стоимости) полученной помощи, не освобожденной от налогов, сборов (пошлин).

Налогообложение помощи, не подлежащей регистрации, производится в общеустановленном порядке, что закреплено в пункте 8 Декрета № 3.

При этом перечень помощи, не подлежащей регистрации в Департаменте, определен пунктами 26 – 27  Декрета № 3.

Пунктом 14 Декрета № 3 предусмотрена **возможность** **изменения целей использования помощи**, видов и размера расходов, перечня вторичных (последующих) получателей. При этом оговорено, что при рассмотрении вопроса об изменении цели использования помощи Межведомственная комиссия вправе принять решение об отказе в освобождении помощи от налогов, сборов (пошлин).

В таких случаях, а также при направлении помощи, освобожденной от налогообложения, на оплату общехозяйственных расходов, датой включения получателем суммы указанной помощи в состав внереализационных доходов для целей налогообложения является дата согласования Департаментом изменения плана целевого использования (распределения) помощи.

Для установления единых подходов к получению и использованию помощи в Декрет № 3 не включена действующая в настоящее время норма Декрета № 5, исключающая регистрацию помощи, поступающей по проектам и программам, одобренным Президентом Республики Беларусь, а также в соответствии с действующими для Республики Беларусь межгосударственными договорами.

Дополнительно включена норма, согласно которой не подлежит регистрации помощь, получаемая Национальным  олимпийским Комитетом Республики Беларусь, **при условии ее получения  по программам** Международного олимпийского комитета, Ассоциации национальных олимпийских комитетов, Европейских олимпийских комитетов, других международных организаций олимпийского движения **и направления**  на обеспечение подготовки и участия спортсменов (команд спортсменов) в Олимпийских играх и иных международных спортивных мероприятиях, проводимых под эгидой Международного олимпийского комитета, Европейских олимпийских комитетов и Ассоциации национальных олимпийских комитетов, а также на развитие олимпийского движения в Республике Беларусь и укрепление ее престижа на международной арене.

**Порядок поступления в Республику Беларусь помощи**, ее регистрации (в том числе основания для отказа в рассмотрении заявления о регистрации помощи), взимания платы за регистрацию помощи, учета помощи и ее использования будет **определен постановлением Совета Министров Республики Беларусь и Управления делами Президента Республики Беларусь.**

**Формы документов**, представляемых в Департамент для регистрации помощи, отчета о ее использовании и удостоверения, **устанавливаются Управлением делами Президента Республики Беларусь.**

Пунктом 29 Декрета № 3  предусмотрены переходные положения, в соответствии с которыми **заявления** о регистрации помощи, поданные до вступления его в силу, **по которым не приняты решения**, **рассматриваются в соответствии с Декретом № 3**.