

**МІНІСТЭРСТВА
АХОВЫ ЗДРАОЎЯ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул.Мяснікова,39, 220048, г.Мінск

тэл. 222 65 47, факс 222 46 27
сайт: www.minzdrav.gov.by
e-mail : mzrb@belcmt.by,
«ПАШТАР»: 7000861@mail.gov.by
р/р: ВУ89АКВВ36049000000100000000
у ААТ « ААБ «Беларусбанк», БИК: АКВВ ВУ 2Х

**МИНИСТЕРСТВО
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул.Мяснікова,39, 220048, г.Мінск

тел. 222 65 47, факс 222 46 27
сайт: www.minzdrav.gov.by
e-mail : mzrb@belcmt.by,
«ПАШТАР»: 7000861@mail.gov.by
р/р: ВУ89АКВВ36049000000100000000
у ОАО « АСБ «Беларусбанк», БИК: АКВВ ВУ 2Х

14.04.2020 № 12-12/ 6626
На №

СРОЧНО!
Руководителям подчиненных
государственных организаций
(по списку)

**О применении норм законодательства
при приятии в собственность
Республики Беларусь имущества**

Министерство здравоохранения (далее – Минздрав) в связи с поступающими запросами о порядке принятия имущества в собственность Республики Беларусь на безвозмездной основе сообщает, что разъяснения по применению норм законодательства при приемке-передаче имущества на безвозмездной основе (далее – Разъяснения) размещены Государственным комитетом по имуществу Республики Беларусь 20 сентября 2019 г. на его официальном сайте (копия Разъяснений прилагается).

Исходя из вышеуказанных разъяснений Минздрав обращает внимание на следующее.

1. В случаях, не предусмотренных Указом Президента Республики Беларусь от 10 мая 2019 г. № 169 «О распоряжении государственным имуществом» (далее Указ № 169) и иными актами законодательства, приобретение имущества, в том числе машин, оборудования, транспортных средств, иного движимого имущества, не относящегося к основным средствам, осуществляется по решению руководителей республиканских юридических лиц, в чье оперативное управление или хозяйственное ведение передается это имущество (часть вторая пункта 7 Указа № 169).

Таким образом, принятие имущества, не относящегося к основным средствам, в собственность Республики Беларусь на безвозмездной основе, должно осуществляться по решению руководителей республиканских юридических лиц, принимающих это имущество.

2. Принятие имущества в собственность Республики Беларусь на безвозмездной основе от различных субъектов хозяйствования и физических лиц, предлагается осуществлять в порядке, изложенном в разделе третьем Разъяснений.

3. Руководителям республиканских государственных организаций здравоохранения обеспечить принятие решений и других мер, необходимых для скорейшего приема имущества в собственность Республики Беларусь на безвозмездной основе от различных субъектов хозяйствования и физических лиц.

Справочно. В Минздрав обратилась первичная организация «Мастерская инновационно-технического творчества» общественного объединения «Белорусское общество изобретателей и рационализаторов» с предложением передачи организациям здравоохранения на безвозмездной основе щитков (экранов) защитных.

Минздрав не возражает против приема-передачи щитков (экранов) защитных на безвозмездной основе в организации здравоохранения в установленном порядке и их применения в качестве дополнительных средств индивидуальной защиты для предупреждения распространения COVID-19.

Приложение на 10 л.

Заместитель Министра



Б.Н.Андросюк

20.09.2019

Разъяснения по применению норм законодательства при приеме-передаче имущества на безвозмездной основе

I. Отчуждение имущества, находящегося в собственности Республики Беларусь, а также приобретение имущества в собственность Республики Беларусь в связи с внесением изменений в Указ Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 "О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи".

Со вступлением в силу с 15 мая 2019 г. новой редакции абзаца четвертого части третьей пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 "О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи" (далее – Указ № 300) действие данного Указа не распространяется на отчуждение, передачу без перехода права собственности государственного имущества, а также приобретение имущества в государственную собственность, за исключением денежных средств.

В настоящее время нормы Указа № 300 распространяются на оказание безвозмездной (спонсорской) помощи в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, работ, услуг и имущества, находящегося в частной собственности (за исключением его передачи в государственную собственность), а также иного имущества, распоряжение которым не регламентируется иными актами законодательства.

Распоряжение государственным имуществом, включая его приобретение в государственную собственность, осуществляется в соответствии с порядком, установленным Указом Президента Республики Беларусь от 4 июля 2012 г. № 294 "О порядке распоряжения государственным имуществом" (далее – Указ № 294), а с 15 ноября 2019 г. – Указом Президента Республики Беларусь от 10 мая 2019 г. № 169 "О распоряжении государственным имуществом" (далее – Указ № 169). Данными указами определены понятия "государственное имущество", а также "недвижимое имущество" и "движимое имущество" (Указ № 169).

Согласно Указу № 294 распоряжение имуществом, находящимся в собственности Республики Беларусь, осуществляется в следующем порядке.

Отчуждение на безвозмездной основе из собственности Республики Беларусь:

- по решению Совета Министров Республики Беларусь (подпункт 2.1 пункта 2):
- капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, незавершенных законсервированных капитальных строений, иного недвижимого имущества, незавершенных незаконсервированных капитальных строений, долей в праве общей собственности на них (далее, если не указано иное, – здания, сооружения, помещения, незавершенные строения), стоимость каждого из которых превышает 10 тыс. базовых величин;

- машин, оборудования, транспортных средств, иного движимого имущества, относящегося к основным средствам, стоимость каждого из которых превышает 30 тыс. базовых величин;
по решению республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Президенту Республики Беларусь (подпункт 3.1 пункта 3):
- зданий, сооружений, помещений, незавершенных строений, стоимость каждого из которых не превышает 10 тыс. базовых величин, – по согласованию с Государственным комитетом по имуществу;
- машин, оборудования, транспортных средств, иного движимого имущества, относящегося к основным средствам, стоимость каждого из которых не превышает 30 тыс. базовых величин;
по решению руководителя государственного юридического лица (подпункт 6.6 пункта 6):
- иное имущество, не упомянутое выше, в том числе машины, оборудование, транспортные средства, иное движимое имущество, не относящееся к основным средствам. При этом согласования с вышестоящим государственным органом и организацией не требуется.

Отчуждение на безвозмездной основе без перехода права собственности:

по решению республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Президенту Республики Беларусь (подпункт 3.1 пункта 3):

- зданий, сооружений, помещений, незавершенных строений, машин, оборудования, транспортных средств, иного движимого имущества, относящегося к основным средствам;
по решению руководителя государственного юридического лица (подпункт 6.6 пункта 6):
- иное имущество, не упомянутое выше, в том числе машины, оборудование, транспортные средства, иное движимое имущество, не относящееся к основным средствам. При этом согласования с вышестоящим государственным органом и организацией не требуется.

Решение об отчуждении имущества из собственности Республики Беларусь, а также на безвозмездной основе без перехода права собственности принимается на основании согласия принимающей стороны на приобретение такого имущества (письмо, приказ либо иное решение уполномоченного органа), при этом договоры о предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи, дарения (пожертвования) не заключаются.

Приобретение на безвозмездной основе в собственность Республики Беларусь:

по решению Совета Министров Республики Беларусь (подпункт 2.2 пункта 2):

- предприятий, зданий, сооружений, помещений, незавершенных строений, акций (долей в уставных фондах) хозяйственных обществ (товариществ);
по решению республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Президенту Республики Беларусь (подпункт 3.3 пункта 3):
- машин, оборудования, транспортных средств, иного движимого имущества, относящегося к основным средствам;
по решению руководителя государственного юридического лица (подпункт 6.6 пункта 6):
- иного имущества, не упомянутого выше, в том числе машин, оборудования, транспортных средств, иного движимого имущества, не относящегося к основным средствам. При этом согласования с вышестоящим государственным органом и организацией не требуется.

Решение о приобретении в собственность Республики Беларусь имущества принимается на основании согласия собственника на передачу такого имущества (письмо, приказ либо иное решение уполномоченного органа, принятое в соответствии с законодательством), при этом договоры о предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи, дарения (пожертвования) не заключаются.

Согласно Указу № 169 (со вступлением в законную силу **15 ноября 2019 г.**) распоряжение имуществом, находящимся в собственности Республики Беларусь, будет осуществляться в следующем порядке.

Отчуждение на безвозмездной основе из собственности Республики Беларусь:

по решению Совета Министров Республики Беларусь (подпункт 2.1 пункта 2):

- недвижимого имущества, стоимость которого превышает 10 тыс. базовых величин;
- движимого имущества, стоимость которого превышает 30 тыс. базовых величин;

по решению государственных органов и организаций (подпункт 3.3 пункта 3):

- недвижимого имущества, стоимость которого не превышает 10 тыс. базовых величин, – по согласованию с Государственным комитетом по имуществу, закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за государственными органами и организациями и (или) переданного ими в безвозмездное пользование негосударственным юридическим лицам;
- движимого имущества, стоимость которого не превышает 30 тыс. базовых величин, закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за государственными органами и организациями и (или) переданного ими в безвозмездное пользование негосударственным юридическим лицам;

по решению территориальных органов, структурных подразделений местных исполнительных и распорядительных органов, республиканских юридических лиц, подчиненных государственным органам и организациям (входящих в их состав, систему) (подпункт 4.1 пункта 4):

- отчуждение движимого имущества, стоимость которого не превышает 30 тыс. базовых величин, закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения или оперативного управления и (или) переданного ими в безвозмездное пользование негосударственным юридическим лицам.

Отчуждение на безвозмездной основе без перехода права собственности:

по решению государственных органов и организаций (подпункт 3.1 пункта 3):

- недвижимого (за исключением предприятий) и движимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за государственными органами и организациями и (или) переданного ими в безвозмездное пользование негосударственным юридическим лицам;
- по решению территориальных органов, структурных подразделений местных исполнительных и распорядительных органов, республиканских юридических лиц, подчиненных государственным органам и организациям (входящих в их состав, систему) (подпункт 4.1 пункта 4):
- недвижимого (за исключением предприятий) и движимого имущества, закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения или оперативного управления и (или) переданного ими в безвозмездное пользование негосударственным юридическим лицам.

Решение об отчуждении имущества из собственности Республики Беларусь принимается на основании согласия принимающей стороны на приобретение такого имущества (письмо, приказ либо иное решение уполномоченного органа), при этом договоры о предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи, дарения (пожертвования) не заключаются.

Приобретение безвозмездно в собственность Республики Беларусь имущества:

по решению Совета Министров Республики Беларусь (подпункт 2.2 пункта 2):

- недвижимого имущества;
по решению государственных органов и организаций (подпункт 3.4 пункта 3):
- движимого имущества, поступающего в их хозяйственное ведение или оперативное управление;
по решению территориальных органов, структурных подразделений местных исполнительных и распорядительных органов, республиканских юридических лиц, подчиненных государственным органам и организациям (входящих в их состав, систему) (подпункт 4.3 пункта 4):

- движимого имущества, поступающего в их хозяйственное ведение или оперативное управление.

Справочно.

В соответствии с приложением 1 к Указу № 169:

движимое имущество – машины, оборудование, транспортные средства, иное движимое имущество, относящееся к основным средствам.

недвижимое имущество – предприятия, капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, незавершенные законсервированные капитальные строения, иное недвижимое имущество, подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, суда плавания "река – море", космические объекты, доли в праве собственности на них, незавершенные незаконсервированные капитальные строения;

по решению руководителей государственных органов и организаций, территориальных органов, структурных подразделений местных исполнительных и распорядительных органов, республиканских юридических лиц, подчиненных государственным органам и организациям (входящих в их состав, систему) (пункт 7):

в случаях, не предусмотренных Указом № 169 и иными актами законодательства, приобретение имущества, в том числе машин, оборудования, транспортных средств, иного движимого имущества, не относящегося к основным средствам.

Решение принимается на основании согласия собственника на передачу такого имущества (письмо, приказ либо иное решение уполномоченного органа, принятое в соответствии с законодательством), при этом договоры о предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи, дарения (пожертвования) не заключаются.

Таким образом, ограничений по отчуждению государственного имущества, а также приобретению имущества в государственную собственность с дальнейшим закреплением его на праве хозяйственного ведения (оперативного управления) за республиканскими или коммунальными юридическими лицами действующим законодательством по распоряжению государственным имуществом не установлено.

При этом хозяйственным обществам при отчуждении государственным органам, организациям и учреждениям на безвозмездной основе имущества, находящегося в их собственности, необходимо руководствоваться следующим.

В соответствии с пунктом 1 статьи 63, пунктом 2 статьи 210 и пунктом 2 статьи 219 Гражданского кодекса Республики Беларусь имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным обществом в процессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности, и оно вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему

имущества любые действия, не противоречащие законодательству, в том числе отчуждать его, отдавать в залог и обременять другими способами, при этом отчуждение имущества другому лицу помимо воли собственника не допускается.

Согласно статье 1 Закона Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII "О хозяйственных обществах" хозяйственное общество приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законодательством и учредительными документами. Следовательно, принятие решения по вопросу отчуждения имущества хозяйственного общества, а также способа отчуждения и стоимости, по которой оно будет отчуждаться, осуществляется органами управления общества в пределах компетенции, определенной уставом общества с учетом позиции органа, осуществляющего владельческий надзор в данном хозяйственном обществе.

Таким образом, хозяйственное общество по решению органа управления общества в пределах компетенции, определенной уставом общества, может передавать на безвозмездной основе свое имущество государственным органам, организациям и учреждениям, при этом договоры о предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи, дарения (пожертвования) не заключаются.

II. О налогообложении НДС и налогом на прибыль безвозмездной передачи имущества (согласно рекомендаций Министерства по налогам и сборам от 18 июня 2019 г.)

В соответствии с подпунктом 2.7.3 пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) не признается реализацией безвозмездная передача имущества (работ, услуг) Республике Беларусь или ее административно-территориальным единицам, в том числе в лице уполномоченных государственных органов, юридических и физических лиц, производимая на основании:

нормативных правовых актов Президента Республики Беларусь и Совета Министров Республики Беларусь;

решений Национального банка Республики Беларусь, Администрации Президента Республики Беларусь, Управления делами Президента Республики Беларусь, Национальной академии наук Беларуси, других государственных органов и иных государственных организаций, подчиненных Президенту Республики Беларусь, Генеральной прокуратуры Республики Беларусь, Следственного комитета Республики Беларусь, Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь, органов государственного контроля, судов, республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, Аппарата Совета Министров Республики Беларусь, администраций свободных экономических зон, принятых в пределах их полномочий, установленных законодательством;

решений местных исполнительных и распорядительных органов, принятых в пределах их полномочий, установленных законодательством.

Нормативными правовыми актами, определяющими порядок распоряжения государственным имуществом (порядок его передачи и принятия в собственность Республики Беларусь), являются Указ № 294, с 15 ноября 2019 г. – Указа № 169 и принятые в соответствии с упомянутыми указами решения местных Советов депутатов, при соблюдении положений которых будут выполняться условия, необходимые для применения норм подпункта 2.7.3 пункта 2 статьи 31 НК.

Вместе с тем, специальными нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь может быть установлено иное, на что следует обращать внимание.

В соответствии с пунктом 1 статьи 168 НК для целей исчисления налога на прибыль в выручку не включается стоимость безвозмездно переданных товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая затраты на их безвозмездную передачу.

Также подпунктами 1.19 и 1.20 пункта 1 статьи 173 НК определено, что при налогообложении не учитываются:

затраты, связанные с безвозмездной передачей товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств и нематериальных активов) в виде затрат на их производство (выполнение, оказание) либо приобретение, сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного по этой безвозмездной передаче, а также затрат на такую безвозмездную передачу;

остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов при их безвозмездной передаче, суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного по этой безвозмездной передаче, а также затраты на такую безвозмездную передачу.

Таким образом, в случае безвозмездной передачи имущества в рамках Указов № 294 и № 169 такая операция в соответствии с подпунктом 2.7.3 пункта 2 статьи 31 НК не признается реализацией.

В иных случаях хозяйственная операция по безвозмездной передаче имущества (работ, услуг) для целей исчисления налога на прибыль не отражается в выручке, а также в составе затрат, учитываемых при налогообложении.

III. Порядок оформления документов при передаче на безвозмездной основе в государственную собственность имущества (согласно рекомендаций Министерства по налогам и сборам от 22 августа 2019 г., Министерства финансов от 29 августа 2019 г.)

1. Порядок оформления документов при передаче на безвозмездной основе в государственную собственность имущества, находящегося в собственности организаций, ведущих бухгалтерский учет.

Согласно статье 1 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности" (далее – Закон № 57-3) хозяйственная операция – это действие или событие, подлежащие отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов. В соответствии с пунктом 1 Закона № 57-3 каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, должны содержать сведения, указанные в пункте 2 статьи 10 Закона № 57-3.

Согласно пункту 3 статьи 10 Закона № 57-3, постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 24 марта 2011 г. № 360 "Об утверждении перечня первичных учетных документов" перечень обязательных для применения первичных учетных документов включает в том числе товарно-транспортную накладную, товарную накладную, акт о приеме-передаче основных средств, акт о приеме-передаче нематериальных активов.

Порядок заполнения товарно-транспортной накладной ТТН-1 и товарной накладной ТН-2 установлен Инструкцией о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2016 г. № 58.

Порядок заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов установлен постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23.

Таким образом, в зависимости от конкретных условий совершения хозяйственных операций по приобретению имущества в государственную собственность необходимо документально оформлять такие хозяйственные операции в соответствии с вышеуказанными нормами Закона № 57-3 и нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Беларусь.

2. Порядок оформления документов при передаче на безвозмездной основе в государственную собственность имущества, находящегося в собственности организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), и ведущих учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – книга учета доходов и расходов).

В соответствии с пунктом 1 статьи 333 НК организации, применяющие УСН, с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек, размер валовой выручки которых нарастающим

итогом с начала года не превышает 738 000 белорусских рублей, вправе с начала налогового периода вести учет в книге учета доходов и расходов.

Исходя из статьи 333 НК, ведение учета в книге учета доходов и расходов не предполагает одновременного ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общих основаниях.

В то же время статья 333 НК требует от плательщиков, ведущих учет в книге учета доходов и расходов, соблюдать отдельные правила бухгалтерского учета. Так, согласно пункту 6 статьи 333 НК ведение книги учета доходов и расходов не освобождает плательщиков налога при УСН от составления и хранения первичных учетных документов. При этом составление первичных учетных документов организациями, ведущими учет в книге учета доходов и расходов, осуществляется по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет и отчетность.

Таким образом, организация, применяющая УСН, и ведущая учет в книге учета доходов и расходов, при передаче на безвозмездной основе в государственную собственность имущества должна составлять первичный учетный документ по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет и отчетность.

3. Порядок оформления документов при передаче на безвозмездной основе в государственную собственность имущества, находящегося в собственности индивидуальных предпринимателей.

Индивидуальные предприниматели составляют первичные учетные документы в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке ведения учета доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 января 2019 г. № 5 (далее – Инструкция) (пункт 38 статьи 205, пункт 6 статьи 333, пункт 4 статьи 336 НК).

Передача индивидуальным предпринимателем при осуществлении предпринимательской деятельности находящегося в его собственности имущества (движимого, недвижимого) для целей Инструкции является хозяйственной операцией, подлежащей отражению в соответствующих учетных документах, на основании документов, подтверждающих ее совершение (подпункт 4.6 пункта 4, пункт 13 Инструкции).

Документом, подтверждающим факт совершения индивидуальным предпринимателем хозяйственной операции, является первичный учетный документ, иной документ, подтверждающий ее совершение, оформленные с учетом требований пункта 6 Инструкции.

Перечень первичных учетных документов утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24 марта 2011 г. № 360, в соответствии с

которым к первичным учетным документам относятся, в частности, товарно-транспортная накладная, товарная накладная, акт о приеме-передаче основных средств, акт о передаче не завершенного строительством объекта.

При отсутствии форм первичных учетных документов в перечне первичных учетных документов индивидуальные предприниматели вправе самостоятельно утверждать для применения формы таких документов (пункт 11 Инструкции).

4. Порядок оформления документов при передаче на безвозмездной основе в государственную собственность имущества, находящегося в собственности физических лиц.

Согласно статье 210 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом. Собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие законодательству, общественной пользе и безопасности, не наносящие вреда окружающей среде, историко-культурным ценностям и не ущемляющие прав и защищаемых законом интересов других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, пользования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, а также распоряжаться им иным образом.

Статьей 393 ГК безвозмездным признается договор, по которому одна сторона обязуется предоставить что-либо другой стороне без получения от нее платы или иного встречного предоставления.

Таким образом, в соответствии с действующим законодательством физическое лицо вправе письменно обратиться к государственному юридическому лицу, уведомив его о своем согласии передать на безвозмездной основе принадлежащее ему на праве собственности имущество.

При указанной передаче стороны вправе заключить договор безвозмездной передачи в государственную собственность имущества и подтвердить такую передачу актом приема-передачи.