Логическая таблица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | общественно полезная деятельность | Виды общественно полезной деятельности | | | |
| благотворительная деятельности | меценатство | спонсорство | волонтерская деятельность |
| Определения | общественно полезная деятельность – деятельность юридических лиц, организаций, не являющихся юридическими лицами, и физических лиц, направленная на реализацию целей, обозначенных в настоящем Законе; | **благотворительная деятельность** – осуществление субъектами общественно полезной деятельности добровольной деятельности по безвозмездной передаче денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), работ, услуг, имущественных прав, включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности; | **меценатство** – осуществление субъектами общественно полезной деятельности безвозмездной помощи в сфере искусства, науки, культуры, образования, выраженной передаче гражданам, юридическим лицам, организациям, не являющимся юридическими лицами, денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), в целях сохранения, создания и распространения историко-культурного наследия; | Нет определения.  **спонсор** – физические и юридические лица, осуществляющие пожертвования и спонсорскую поддержку в соответствии с целями, предусмотренными в настоящем Законе, в форме денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), оказания работ, в целях продвижения своего имени, деловой репутации, торговой марки, своей деятельности либо продукции | **волонтерство** (волонтерская деятельность) – вид общественно полезной деятельности, осуществляемый добровольно на безвозмездной основе в форме оказания услуг для достижения целей, определенных настоящим Законом;  **волонтер** – физическое лицо, осуществляющее благотворительную деятельность в форме безвозмездного выполнения работ в интересах благополучателей; |
| *Комментарий к определениям видов*: волонтерство выделяется формой деятельности (выполнение работ/услуг). Волонтерство является частным случаем общественно полезной деятельности и благотворительной деятельности. То есть определение благотворительной деятельности поглощает и волонтерство.  Меценатство является частным случаем общественно полезной деятельности и благотворительной деятельности. То есть определение благотворительной деятельности поглощает и меценатство. Меценатство выделяется сферой искусства, науки, культуры, образования.  Спонсорство выделяется целью своего (спонсора) продвижения.  общественно полезная деятельность  Благотворительная деятельность  Спонсорство  Волонтёрство  Меценатство | | | | |
| Цели | * поддержка определенных категорий населения, нуждающихся в помощи в связи с тяжелой жизненной ситуацией (безработные, малообеспеченные, беженцы, лица с ограниченными физическими возможностями и другие) либо способных внести вклад в развитие государства (одаренная молодежь, молодые ученые); | * поддержки организаций, осуществляющих социальную защиту населения, оказывающих социальную помощь малообеспеченным гражданам, гражданам, нуждающимся в поддержке государства, лицам, которые в силу своих физических особенностей, особенностей психофизического развития и иных обстоятельств не могут самостоятельно реализовывать свои права и законные интересы; * приобретения организациями здравоохранения лекарственных средств, изделий медицинского назначения, медицинской техники, оказание медицинской помощи гражданам Республики Беларусь, содействия деятельности в области охраны здоровья населения и пропаганды здорового образа жизни; |  | * финансирования программ и мероприятий в области ~~науки, культуры, религии, образования, литературы, искусства, спорта,~~ здравоохранения, опеки и попечительства, социальной защиты и социального обеспечения населения, защиты материнства и детства, поддержки молодежи; |  |
| * ликвидация последствий различных чрезвычайных ситуаций, вооруженных конфликтов и т.п.; | * ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; |  |  |  |
| * развитие полезных для общества сфер и областей (культура, образование, физическая культура и спорт). | * охраны историко-культурного наследия, развития библиотечного и музейного дела, кинематографии, изобразительного, декоративно-прикладного, монументального, музыкального, театрального, хореографического, эстрадного, циркового и иных видов искусств (включая создание новых произведений, подготовку концертных программ, постановку спектаклей, проведение выставок), а также развития и поддержки народного творчества, народных промыслов (ремесел), образования в области культуры, проведения культурно-зрелищных мероприятий отечественными коллективами художественного творчества и исполнителями; * поддержки олимпийского и паралимпийского движений Беларуси, игровых видов спорта, проведения организациями физической культуры и спорта, профессиональными союзами, их организационными структурами, объединениями таких союзов и их организационными структурами физкультурно-оздоровительной, спортивно-массовой работы, спортивных мероприятий и участия в них, в том числе подготовки спортсменов (их команд), строительства и содержания физкультурно-спортивных сооружений; * проведения олимпиад, конкурсов, фестивалей, смотров, соревнований, иных мероприятий, организуемых по решению Президента Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, республиканских органов государственного управления, облисполкомов и Минского горисполкома; * выпуска учебных изданий и средств обучения, организации питания учащихся и воспитанников учреждений образования; | * формирование условий для сохранения и развития национального культурного достояния, поддержание его престижа на мировом уровне; * реализация приоритетных программ (проектов) сохранения и развития национального культурного достояния; * поддержка профессиональной деятельности в области культуры, искусства, науки, образования, просвещения, спорта, а также отдельных деятелей культуры | * финансирования программ и мероприятий в области науки, культуры, религии, образования, литературы, искусства, спорта, ~~здравоохранения, опеки и попечительства, социальной защиты и социального обеспечения населения, защиты материнства и детства, поддержки молодежи~~; * финансирования программ и мероприятий в области охраны и реставрации памятников истории, природы, архитектуры, культуры и искусства; * финансовой и материальной поддержки благотворительных организаций, социальных и медицинских учреждений, творческих союзов, организаций, занимающихся вопросами культуры, и иных организаций, осуществляющих мероприятия общественного значения; |  |
|  | * развития особо охраняемых природных территорий (заповедников, национальных парков, заказников, памятников природы); |  | * финансирования программ и мероприятий в области охраны окружающей среды и благоустройства улиц, парков и других общественных мест; |  |
|  |  | * создания и укрепления материально-технической базы; * приобретения сельскохозяйственной техники и (или) запасных частей к ней, горюче-смазочных материалов, семян, удобрений, средств защиты растений, иных товаров (имущества), работ, услуг, связанных с сельскохозяйственным производством, а также поддержка мероприятий по выполнению государственных программ по возрождению и развитию села; * поддержки зарегистрированных в установленном порядке в Республике Беларусь религиозных организаций; * проведения научных исследований в рамках государственных научно-исследовательских программ; |  |  |  |
|  |  | * иных целей, приносящих пользу обществу. |  | * финансирования иных программ и мероприятий общественного значения. |  |
|  | *Комментарий к целям*: если рассматривать ОПД как наиболее широкую рамку, то цели ОПД не покрывают всех целей, которые сформулированы для благотворительной и спонсорской деятельности. Выпала охрана природы, здоровье, развитие науки.  Некоторые цели благотворительной деятельности выглядят совсем дико с точки зрения толкования термина: покупка сельхозтехники. | | | |  |
| Условия осуществления деятельности | право на:  - беспрепятственное осуществление ОПД в соответствии с целями и принципами, определенными в настоящем Законе;  - на государственную поддержку;  - требовать возврата пожертвований в случае их нецелевого использования. | вправе осуществлять благотворительную деятельность в целях настоящего Закона другим юридическим и физическим лицам в виде предоставления безвозмездной (благотворительной) помощи | К видам деятельности, в отношении которых оказание поддержки не может считаться меценатством, относятся все формы самодеятельности, все формы массовой культуры, формы деятельности, относящиеся к благотворительной деятельности, формы деятельности, приносящие прибыль | Спонсорская деятельность осуществляется физическими и юридическими лицами добровольно по просьбе лица и состоит в предоставлении ему финансовых и материальных средств для поддержки общественно полезных мероприятий. | * Волонтером может быть физическое лицо, достигшее шестнадцатилетнего возраста. С письменного согласия одного из родителей (усыновителей, попечителей) волонтером может быть лицо, достигшее четырнадцатилетнего возраста * Граждане, зарегистрированные в качестве безработных и осуществляющие волонтерскую деятельность, не утрачивают статус безработного. * Волонтерская деятельность не может осуществляться там, где в соответствии с законодательством о труде отношения должны оформляться на основании заключенного трудового договора. * Волонтер должен обладать квалификацией либо отвечать требованиям, необходимым для выполнения соответствующих услуг, если наличие такой квалификации и требований вытекает из законодательства |
|  | * Предоставление помощи на основании договора; * Благополучатели по требованию физического или юридического лица, оказывающего помощь обязаны представить отчет о ее целевом использовании; * порядок сбора и целевого использования анонимных пожертвований определяется лицом, организовавшим сбор пожертвований, по согласованию с местным органом власти. * Анонимные пожертвования не могут осуществляться на условиях двусторонней сделки. Лицо, осуществляющее анонимные пожертвования, не вправе требовать возврата использованного не по целевому назначению помощи. | * Форма и содержание меценатской деятельности определяются меценатом и получателем меценатской поддержки и оформляются договором, составленным в соответствии с гражданским законодательством. * Договор между меценатом и получателем меценатской поддержки оформляется в письменном виде и подлежит нотариальному удостоверению. * Физические лица, которому меценат систематически оказывают поддержку (более одного месяца в календарном году), подлежат обязательному государственному социальному страхованию, осуществляемому меценатом в порядке, установленном для страхования работников | Не оговорено обязательное оформление договорных отношений; | * Обязательным требованием для осуществления волонтерской деятельности является наличие договора оказания услуг, заключенного в письменной форме в соответствии с требованиями гражданского законодательства между волонтером и организацией, использующей услуги волонтера. |
| Статус общественно полезной организации присваивается Министерством юстиции Республики Беларусь на основании заявления некоммерческой организации на основании критериев, определенных Законом. | могут создаваться благотворительные организации, особые условия деятельности которых:   * имеют право осуществлять предпринимательскую деятельность без создания образования коммерческих организаций и (или) участия в них. * Расходовать не более 25 процентов финансовых средств на административные расходы; * если благотворителем или благотворительной программой не установлено иное, не менее 75 процентов благотворительного пожертвования в денежной форме должно быть использовано на благотворительные цели в течение года с момента получения; * При реализации благотворительных программ поступившие средства используются в сроки, установленные этими программами. |  |  | Организация, использующая труд волонтера, обязана:  обеспечить безопасных и здоровых условий деятельности волонтеров, предоставление необходимых средств защиты,  информировать волонтера об угрозе его жизни и здоровью,  возмещать волонтеру командировочные расходы.  Организация, использующая услуги волонтеров вправе:  возмещать иные, не указанны в части первой, расходы, осуществляемые волонтером;  возмещение расходов, связанных с волонтерской деятельностью, к которым относятся расходы на осуществление уставной деятельности;  осуществлять обучения волонтеров в объеме оказываемых им услуг. |
|  | *Комментарий к условиям*: не до конца продумана и прописана система договорных отношений. Нет требования договора на спонсорскую помощь. Непонятно, почему во всех случаях требуется нотариальное заверение меценатского договора. Непонятно, почему обязательны договора с волонтерами и физлицами жертвователями.  Есть описание критериев, на основании которых присваивается статус ОПО, но нет описание обязательств, которые возникают в связи с получением статуса ОПО.  Есть дополнительные обязательства, которые возникают с возникновением статуса благотворительной организации, но нет четкого описание, как организации получают статус благотворительной организации. | | | | |
| Система стимулирования | Государственная поддержка общественно полезной деятельности осуществляется a следующих формах:  поощрения пожертвований в пользу благотворительных организаций;  налоговых льгот для организаций, которым присвоен статус общественно полезной организации, при осуществлении ими экономической деятельности, иных юридических лиц, а также для физических лиц;  освобождения получателей благотворительной помощи, спонсорской поддержки, поддержки от меценатской деятельности от налогов и других обязательных платежей;  предоставление организациям, наделенным статусом общественно полезной организации, права на осуществление предпринимательской деятельности без создания коммерческих организаций и (или) участия в них;  установления системы регулярного поощрения и стимулирования общественно полезной деятельности, в том числе государственных наград для юридических и физических лиц, внесших значительный вклад в развитие общественно полезной деятельности;  принятие иных мер, необходимых для развития общественно полезной деятельности. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Система налогового стимулирования ОПО:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Благополучатель (физлицо)** | **НКО** | **Общественно полезная организация** | **Благотворительная организация** | **Благотворитель** | **Меценат** | **Спонсор** |
| НДС |  |  |  |  | Согласно подпункту 1.3 пункта 1 статьи 93 НК, безвозмездная передача товаров (работ, услуг), имущественных прав является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. | Не признаются объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость безвозмездная передача организациям культуры культурных ценностей, товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты авторского права и смежных прав для осуществления культурной деятельности (подпункт 2.5.3 пункта статьи 93 НК). Для целей настоящей главы и главы 14 настоящего Кодекса к культурной деятельности относятся виды деятельности, определенные Президентом Республики Беларусь; |  |
| Налог на прибыль |  | согласно подпункту 3.8 пункта 3 статьи 128 НК в состав внереализационных доходов включаются и, соответственно, подлежат налогообложению на прибыль, стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств. Такие доходы отражаются на дату их поступления;  в соответствии с подпунктами 4.2.3 и 4.2.4 пункта 4 статьи 128 НК, в состав внереализационных доходов не включаются и, соответственно, не является объектом для исчисления налога на прибыль стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы безвозмездно полученных денежных средств при условии использования этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, денежных средств по целевому назначению, а в случае, если целевое назначение передающей стороной не определено, – на выполнение задач, определенных уставами и (или) учредительными договорами бюджетных организаций, общественных и религиозных организаций (объединений), республиканских государственно-общественных объединений, иных НКО, созданных в соответствии с законодательством, а также доходы в виде процентов от хранения указанных денежных средств на текущих (расчетных) либо иных банковских счетах;  в соответствии с подпунктом 4.16 пункта 4 статьи 128 НК в состав внереализационных доходов также не включается стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы безвозмездно полученных денежных средств для строительства и (или) реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения при условии их использования по целевому назначению. Данная норма введена с 1 января 2014 г |  |  | От налогообложения налогом на прибыль освобождается:  1.2. 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 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, общественно полезным организациям, унитарным предприятиям, собственниками имущества которых являются эти объединения, или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права;  - «1.137. прибыль, переданная на общественно полезные цели в соответствии с законодательством об общественно полезной деятельности»; | | |
| Подоходный налог | В соответствии с подпунктом 2.2 пункта 2 статьи 157 НК, полученные гражданами Республики Беларусь на безвозмездной основе товары, выполненные в их интересах работы (оказанные услуги) признаются доходом, полученным в натуральной форме, и подлежат налогообложению (за исключением стоимости общедоступных социальных услуг, оказываемых бесплатно и финансируемых из бюджета, а также за счет средств социального страхования – подпункт 2.22 пункта 2 статьи 153 НК).  Статья 163. 1. Освобождаются от подоходного налога с физических лиц следующие доходы:  1.21. безвозмездная (спонсорская) помощь в денежной и натуральной формах, получаемая от белорусских организаций и граждан Республики Беларусь:  плательщиками от всех источников в течение налогового периода;  «1.54. доходы, направленные в течение налогового периода на общественно полезные цели.»;  статью 173 дополнить пунктом 31 следующего содержания:  «31. Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 11 процентов в отношении доходов, полученных физическими лицами, сделавшими распоряжение налоговому агенту о перечислении 1 процента дохода в течение налогового периода в пользу общественно полезной организации»; |  |  |  |  |  |  |
| налог на недвижимость |  | капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места организаций общественного объединения ”Белорусское общество инвалидов“, общественного объединения ”Белорусское общество глухих“ и общественного объединения ”Белорусское товарищество инвалидов по зрению“, а также обособленных подразделений этих организаций при условии, если численность инвалидов в указанных организациях или их обособленных подразделениях составляет не менее 50 процентов от списочной численности в среднем за период (подпункт 1.2 пункта 1 статьи 186 НК); | Освобождаются от налога на недвижимость:  1.21 капитальные строения (здания, сооружения), их части, расположенные в сельской местности и принадлежащие физическим лицам, зарегистрированным по месту жительства в сельской местности и работающим в организациях (их структурных или обособленных подразделениях) здравоохранения, культуры, учреждениях (их структурных или обособленных подразделениях) образования и социальной защиты, расположенных в сельской местности, а также пенсионерам, ранее работавшим в этих организациях (их структурных или обособленных подразделениях) , общественно полезных организаций; |  |  |  |  |
| Земельный налог | В соответствии со статьей 194 НК, от земельного налога освобождаются:  земельные участки организаций, осуществляющих социально-культурную деятельность и получающих субсидии из бюджета, организаций Федерации профсоюзов Беларуси, осуществляющих социально-культурную деятельность, а также санаторно-курортных и оздоровительных организаций и детско-юношеских спортивных школ независимо от формы собственности, предоставленные им в пользование для осуществления уставной деятельности (подпункт 1.7 пункта 1 статьи 194 НК);  земельные участки общественных объединений инвалидов (их частных унитарных предприятий и учреждений), занятые принадлежащими им объектами здравоохранения, туризма, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры и искусства(подпункт 1.22 пункта 1 статьи 194 НК);  земельные участки, занятые жилыми поселками ”SOS-Детская деревня“ и детскими домами семейного типа (подпункт 1.29 пункта 1 статьи 194 НК);  земельные участки организаций культуры (подпункт 1.32 статьи 194 НК). |  |  |  |  |  |  |
| Налог при упрощенной системе налогообложения |  |  |  |  | Упрощенная система налогообложения применяется небольшими организациями (средней численностью не более 100 человек) и индивидуальными предпринимателями с ограниченным размером выручки (не более 9 000 000 000 белорусских рублей за девять месяцев). При упрощенной системе налогообложения один налог заменяет уплату остальных установленных в республике налогов (кроме случаев, предусмотренных пунктом 3 статьи 286 НК). При данной системе в валовую выручку не включается (и, соответственно, не облагается налогом) стоимость безвозмездно переданных товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая затраты на их безвозмездную передачу (статья 288 НК). При этом каких-либо ограничений в отношении размеров помощи и ее получателей не установлено. Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают налог при оказании благотворительной помощи. | | |

*Комментарий к системе налоговых льгот*:

* для целей описания налоговых льгот понятия благотворитель, меценат, спонсор не используются. Система льгот для всех трёх субъектов одинакова. В налоговом кодексе остаются специфические льготы для сферы меценатства, однако формулировки никак не связаны с Законом об ОПД;
* две нормы освобождения от налога на прибыль 1) в размере не более 10 процентов валовой прибыли переданные ОПО и 100% на общественно полезные цели не в полной мере согласуются друг с другом и могут вызывать разночтения. (Если осуществлены пожертвования на общественно полезные цели общественно полезной организации, то освобождение идет 10% или 100%?)
* понятие «благотворительная организация» никак не используется для целей налогового стимулирования. Благотворительные организации в проекте Закона связываются дополнительными ограничениями, но не получают за это дополнительных прав и льгот.
* Нужно перепроверить согласованность предложений по льготированию по подоходному налогу.