

УДК 347.211

Р. В. Крутько

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»,
Министерство образования Республики Беларусь, Партизанский пр., 26, 220070 Минск,
Республика Беларусь, +375 (17) 209 88 88, rus_krut14@mail.ru

ПОЖЕРТВОВАНИЯ(Е) КАК ИСТОЧНИК ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В статье анализируется порядок правового регулирования пожертвований как основного источника формирования имущества религиозной организации.

Ключевые слова: пожертвование; дарение; имущество; религиозный обряд; услуга; религиозная организация.
Библиогр.: 16 назв.

R. V. Krutsko

Belarusian State Economic University, Ministry of Education of the Republic of Belarus,
26 Partizansky ave., 220070 Minsk, the Republic of Belarus, +375 (17) 209 88 88, rus_krut14@mail.ru

DONATION /~S AS A SOURCE OF FORMATION OF RELIGIOUS ORGANIZATIONS' PROPERTY

The article analyzes the procedure for the legal regulation of donations, as the main source of the formation of the property of a religious organization.

Key words: donation; endowment, property; religious rite; service; religious organization.
Ref.: 16 titles.

Введение. В соответствии с пунктом 1 ст. 44 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее — ГК Республики Беларусь) юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество [1].

Каждая религиозная организация в Республике Беларусь, будучи юридическим лицом, также имеет в своем распоряжении определенное имущество, и размер этого имущества может быть весьма значительным.

Практика показывает, что одним из основных источников формирования имущества большинство религиозных организаций в Республике Беларусь являются пожертвования физических и юридических лиц.

Пожертвования в гражданском и в каноническом праве имеют как и общие черты, так и определенные различия. Данные обстоятельства порождают дискуссии по поводу сущности и порядка правового регулирования пожертвований для религиозных организаций.

Основная часть. В ст. 117 ГК Республики Беларусь отмечено, что религиозные организации являются некоммерческими организациями и что особенности правового положения религиозных организаций как участников гражданских отношений определяются законодательством [1].

Правовые основы создания и деятельности религиозных организаций определяет Закон Республики Беларусь «О свободе совести и религиозных организациях» (далее — Закон о свободе совести) [2]. В соответствии с частью 4 ст. 20 Закона о свободе совести устав религиозной организации должен содержать сведения об источниках и порядке формирования денежных

средств и иного имущества организации. Норма части 1 ст. 30 Закона о свободе совести устанавливает, что религиозные организации обладают правом собственности, в том числе на имущество, пожертвованное физическими или юридическими лицами [2].

Пожертвование регулируется нормами ст. 553 ГК Республики Беларусь. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. В указанной статье отмечено, что пожертвования могут делаться и религиозным организациям. На принятие пожертвования не требуется чье-либо разрешения или согласия [1].

Пожертвование имущества религиозной организации может быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению. Религиозная организация, принимающая пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должна вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества (абзац 2 пункта 3 ст. 553 ГК Республики Беларусь) [1].

В Толковом словаре русского языка В. И. Даля «жертва — пожираемое, уничтожаемое, гибнущее; что отдаю или чего лишаюсь невозвратно. Приношение от усердия божеству: животных, плодов, или иного чего-либо; отречение от выгод или утех своих по долгу или в чью-либо пользу; самоотвержение и самый предмет его, то, чего лишаюсь» [3, с. 240].

В словаре С. И. Ожегова «жертвовать» — приносить в дар, безвозмездно делать вклад куда-нибудь [4, с. 192]; «пожертвование» — то, что пожертвовано (дар) [4, с. 547].

Необходимо отметить, что пожертвование в общеполезных целях и по определенному назначению соотносятся как общее и частное, т. е. пожертвованное религиозной организации имущество по определенному назначению в любом случае должно быть в общеполезных целях.

Отметим, что зарегистрированным в установленном порядке в Республике Беларусь религиозным организациям, с целью их поддержки, в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 года № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи» [5], может оказываться безвозмездная помощь. Например, постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 6 августа 2012 года № 735 «О предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи местному религиозному объединению «Пинская епархия Белорусской Православной Церкви» [6] Уполномоченному по делам религий и национальностей, в целях поддержки и укрепления материально-технической базы, согласовано предоставление Пинской епархии безвозмездной (спонсорской) помощи. Однако в отмеченном постановлении не указан размер предоставляемой помощи, а лишь приводится ссылка на договор, заключенный между Уполномоченным по делам религий и национальностей и Пинской епархией Белорусской православной церкви, который не рассылается. Размер безвозмездной помощи также не указан и в постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 5 января 2011 года № 16 «О предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи Свято-Елисаветинскому женскому монастырю в г. Минске Минской Епархии Белорусской Православной Церкви» [7].

В статье 1 главы XXI Устава Русской Православной Церкви, принятого на Архиерейском Соборе 2000 года, указано, что средства Русской православной церкви и ее канонических подразделений образуются: а) из пожертвований при совершении богослужений, Таинств, треб и обрядов; б) добровольных пожертвований физических и юридических лиц, государственных, общественных и иных предприятий, учреждений, организаций и фондов [8].

Далее идет перечисление еще нескольких пунктов, в которых указаны источники образования имущества Русской православной церкви. В рамках статьи остановимся на первых двух.

Обратим внимание, что и в пункте а) и в пункте б) речь идет о пожертвованиях, только в пункте а) — просто о пожертвованиях, а в пункте б) — о добровольных пожертвованиях. Означает ли это, что при совершении богослужений, Таинств, треб и обрядов пожертвования взимаются в обязательном порядке?

По мнению И. З. Аюшеевой, доходы от проведения обрядов и церемоний необходимо признавать самостоятельным видом источника формирования имущества религиозной органи-

зации наряду с получением доходов от осуществления предпринимательской деятельности непосредственно религиозной организацией [9, с. 133—134].

По мнению М. В. Хлыстова, более корректным по отношению к анализируемому источнику формирования имущества религиозных организаций Русской православной церкви было бы использование формулировки не «пожертвования», а «доходы от культовой деятельности» [10, с. 41].

С. М. Гордейчик предлагает с целью конкретизации понятия «пожертвование» скорректировать пункт 1 ст. 553 ГК Республики Беларусь, указав, что в «пожертвование» для религиозных организаций входят и оказание денежной помощи, и передача материальных ценностей, и оказание услуг, безвозмездная (спонсорская) помощь, иностранная безвозмездная помощь, беспроцентные займы [11, с. 110].

Отметим, что, в соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», доходы — это увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации [12].

В соответствии с подпунктом 2.23.1 подпункта 2.23 пункта 2 ст. 93 Налогового кодекса Республики Беларусь обороты по реализации религиозными организациями в рамках религиозной деятельности услуг по организации и проведению религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий не признаются объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость [13].

Таким образом, законодатель организацию и проведение религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий относит к услугам. Несмотря на то, что, в соответствии со ст. 128 ГК Республики Беларусь, услуги относятся к объектам гражданских прав [1], легального определения термина «услуги» в Гражданском кодексе нет.

Понятие услуги дано в пункте 2 ст. 30 Налогового кодекса Республики Беларусь, где отмечено, что услугой признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности [13].

В ст. 733 ГК Республики Беларусь дано определение договора возмездного оказания услуг, в соответствии с которой по договору возмездного оказания услуг одна сторона (исполнитель) обязуется по заданию другой стороны (заказчика) оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги [1].

Правила главы 39 ГК Республики Беларусь, именуемой «Возмездное оказание услуг», применяются к договорам оказания медицинских, ветеринарных, аудиторских, консультационных, информационных, риэлтерских, туристических услуг, услуг связи, в сфере образования и иных услуг, за исключением услуг, оказываемых по договорам подряда, на выполнение научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и технологических работ, договорам перевозки груза и пассажиров, транспортной экспедиции, договоров банковского вклада (депозита), текущего (расчетного) банковского счета, отношений по расчетам, хранению, поручению и комиссии [1].

Возникает вопрос, можно ли взимание платы за оказание религиозных услуг (венчание, крещение, отпевание и др.) рассматривать с позиции главы 39 ГК Республики Беларусь как возмездное оказание услуг, и, соответственно, с позиции части 2 пункта 1 ст. 1 ГК Республики Беларусь, как предпринимательскую деятельность?

Как отмечает Е. Ю. Валявина, совершение таинств можно отнести к услугам только с определенной долей условности, так как эти «услуги» оказываются не на основании публичного договора, они предлагаются не всем и каждому обратившемуся, а только лицам, разделяющим вероучение данной организации. Кроме того, совершение таинств зачастую требует соблюдения правил, условий, установленных каноническими нормами [14, с. 218—219].

Такого же мнения придерживается и Л. В. Санникова, указывая, что к церковным правоотношениям относятся и правоотношения по проведению ряда религиозных церемоний

на возмездной основе (например, в православии — крещение, венчание, отпевание, освящение и др.). Его субъектами, в частности в православии, выступают, с одной стороны священнослужители, а с другой — миряне, приобретающие церковную правоспособность в силу факта крещения. В связи с этим представляется обоснованным и правомерным отказ от гражданско-правового регулирования имущественных отношений, возникающих при совершении отдельных видов религиозных церемоний [15, с. 85].

А. Н. Садков полагает, что религиозные организации активно участвуют в оказании гражданам ритуальных услуг, которые все чаще становятся возмездными. Кроме услуг по погребению религиозные организации оказывают и другие ритуальные услуги (крещение, венчание и пр.) на возмездной основе. Попытки отдельных деятелей замаскировать возмездность подобного рода действий не выдерживают критики. Одна из особенностей возникающих правоотношений, на взгляд А. Н. Садкова, заключается в том, что порой невозможно определить качество оказываемых услуг, ибо четкая их регламентация невозможна из-за большого количества конфессий, действующих на территории России, и различного подхода к проведению данных действий даже внутри одной конфессии [16, с. 117].

Заключение. Пожертвование — разновидность дарения. С учетом того, что в большинстве случаев пожертвования в религиозных организациях совершаются анонимно в сравнительно небольших суммах, то практически невозможно реализовать полномочия, установленные пунктом 5 ст. 553 ГК Республики Беларусь, предусматривающие возможность отмены пожертвования при использовании его не по назначению.

Возможность отмены пожертвования, наряду с общепользуемой целью, является основным отличием пожертвования от дарения, которое, в соответствии с пунктом 1 ст. 549 ГК Республики Беларусь [1], можно отменить лишь в случае, если одаряемый совершил покушение на жизнь дарителя или на жизнь кого-либо из членов его семьи или близких родственников, либо умышленно причинил дарителю телесные повреждения.

Проведение религиозных обрядов и церемоний с взиманием оплаты нельзя приравнять к предпринимательской деятельности в силу того, что отсутствует основная цель — систематическое получение прибыли.

Полагаем возможным внести дополнение в част 1 ст. 30 Закона Республики Беларусь «О свободе совести и религиозных организациях», указав, что религиозные организации обладают правом собственности на имущество, приобретенное или созданное за счет культовой деятельности.

Список цитируемых источников

1. Гражданский Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-З : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31 дек. 2014 г., № 226-З от 9 янв. 2017 г., № 135-З от 17 июля 2018 г. // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 31.07.2018. — 2/2573.

2. О свободе совести и религиозных организациях [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 17 дек. 1992 г., № 2054-ХП : в ред. Закона Респ. Беларусь от 22.12.2011 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь, 20.03.2002, № 123, 2/886.

3. *Даль, В. И.* Толковый словарь русского языка. Современная версия / В. И. Даль. — М. : ЭКСМО-Пресс, 2002. — 736 с.

4. *Ожегов, С. И.* Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеол. выражений / С. И. Ожегов, Н. Ю. Шведова. — 4-е изд., доп. — М. : ИТИ-ТЕХНОЛОГИИ, 2003. — 944 с.

5. О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 29.11.2013 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь, 04.07.2005, № 142, 1/6586.

6. О предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи местному религиозному объединению «Пинская епархия Белорусской Православной Церкви» [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 6 авг. 2012 г., № 735 // Нац. правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 09.08.2012. — 5/36089.

7. О предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи Свято-Елисаветинскому женскому монастырю в г. Минске Минской Епархии Белорусской Православной Церкви [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 5 янв. 2011 г., № 16 // Нац. правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 2011 г. — № 7. — 5/33137.
8. Устав Русской Православной Церкви [Электронный ресурс] : принят на Архиерейском Соборе 2000 г., в ред. Архиерейского Собора 2017 г. — Режим доступа: <http://www.patriarchia.ru/db/document/133114/>. — Дата доступа: 24.09.2018.
9. Аюшеева, И. З. Гражданско-правовое положение религиозных организаций : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.03 / И. З. Аюшеева. — Екатеринбург, 2005. — 205 л.
10. Хлыстов, М. В. Источники формирования имущества, поступающего в собственность религиозных организаций Русской Православной Церкви / М. В. Хлыстов // Юрид. наука. — 2011. — № 1. — С. 38—42.
11. Гордейчик, С. М. Правовое регулирование хозяйственных отношений религиозных организаций в Республике Беларусь / С. М. Гордейчик // Сацыяльна-эканамічныя і прававыя даследаванні. — 2018. — № 1. — С. 99—112.
12. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 г. // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 24.07.2013. — 2/2055.
13. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2018 г. № 128-3 // Нац. правовой Интернет-портал Республики Беларусь — 26.07.2018. — 2/2566.
14. Валявина, Е. Ю. Религиозная организация как субъект гражданского права : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.03 / Е. Ю. Валявина. — СПб., 2004. — 254 л.
15. Санникова, Л. В. Обязательства об оказании услуг в Российском гражданском праве : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.03 / Л. В. Санникова. — М., 2007. — 315 л.
16. Садков, А. Н. Религиозные организации как субъекты гражданского права : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.03 / А. Н. Садков. — Волгоград, 2004. — 224 л.

Поступила в редакцию 24.09.2018