

НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ
(БАНК АБХАЗИИ)

« 12 » ноября 2012 года

№ 21-Р

П И С Ь М О

**«Разъяснение по вопросам совершения по счетам бюджетных организаций
получаемой благотворительной помощи и о порядке приёма
от физических лиц наличных денег для перевода»**

В связи с запросами кредитных организаций по вопросам:

1. О принятии от юридических лиц поручений на перечисление средств в порядке благотворительной (материальной) помощи на счета органов Государственной власти и управления, в частности, Министерства по налогам и сборам РА и администраций городов, районов, и на какие счета бюджетных организаций поступающие средства подлежат зачислению?

2. О порядке принятия от физических лиц наличных денег для зачисления на счет юридического лица на основании договорных обязательств, а также и для зачисления на счет другого физического лица?

Банк Абхазии на основании законодательных актов Республики Абхазия и писем Министерства финансов РА от 25 октября 2012г. №04-2/А и от 05.11.2012г. №04-2/А дает следующее разъяснение:

По первому вопросу -

а) Бюджетные организации имеют право получать денежные средства в виде благотворительной (материальной) помощи на счете по учету внебюджетных средств только в случаях, предусмотренных законодательством Республики Абхазия, а также учредительными документами этих организаций. В иных случаях бюджетные организации не могут являться получателями таких средств.

Согласно статье 21 Закона Республики Абхазия «О Государственной налоговой службе Республики Абхазия» от 15 апреля 1994г. №100-с (Сборник №3), финансирование расходов Государственной налоговой службы РА осуществляется за счет

средств Республиканского бюджета и внебюджетных средств (поступающих на спец.счет в порядке 30% отчислений от сумм штрафов и других санкций за нарушение налогового законодательства РА). Следовательно, никакие иные денежные средства не могут являться источниками формирования внебюджетных средств налоговых органов.

б) Статьей 8 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 5 октября 1995г. № 230-с (Сборник №4) определены собственные источники доходов бюджетов.

К дополнительным источникам формирования доходов бюджетов могут быть отнесены и другие поступления, в том числе: оказываемая благотворительная (материальная) помощь организациями, индивидуальными предпринимателями и/или физическими лицами.

Все поступающие средства в виде оказания помощи подлежат отражению в составе доходов бюджетов различных уровней, которые должны поступать на счета по учету средств доходов республиканского и местных бюджетов.

По второму вопросу -

Согласно статье 848 ГК РА, расчеты с участием граждан, не связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности, могут производиться наличными деньгами без ограничения суммы или в безналичном порядке. Следовательно, коммерческим банком от физического лица (не являющегося предпринимателем) могут быть приняты наличные деньги (в порядке перевода без открытия счета) для расчета с юридическим лицом.

а) Расчет с юридическим лицом осуществляется в безналичном порядке посредством перевода денежных средств на счет юр. лица только через транзитные счета, или наличными непосредственно в кассу юридического лица.

При совершении перевода без открытия счета кредитная организация должна идентифицировать личность физического лица для целей противодействия легализации преступных доходов и сведения о нем внести в базу данных кредитной организации.

Прием наличных денег от физического лица без открытия счета для перевода на счет юридического лица производится на основании заявления по форме, установленной кредитной организацией или по документам (счетам, квитанциям и др.), форма которых установлена получателем средств в соответствии с договором между кредитной организацией и юридическим лицом - получателем средств (в договоре банковского счета).

Сумма вноса наличных денег оформляется приходным орденом: Дебет счета 20202 и Кредит счета 40911 – транзитный счет (лицевой счет – «Оплата товаров и услуг» или «Прочие переводы»), и Кредит счета 70107 (символ 17203 «Комиссия полу-

чателя по расчетным операциям», лицевой счет «Комиссия за перевод без открытия счета»).

Перевод средств получателю (юридическому лицу), обслуживаемому в этой же кредитной организации, может быть произведен мемориальным ордером, а если в другой кредитной организации, то платежным поручением и оформляется проводкой:

Дебет счета 40911.

Кредит счета получателя средств, указанного в заявлении или в документах (счете, квитанции и др.).

Принятые от физического лица наличные деньги отражаются в отчете по форме 202 «Отчет о кассовых операциях» по символу 13 «Поступления от совершения операции перевода денежных средств по поручениям физических лиц».

б) Прием наличных денег от физического лица без открытия счета для перевода на счет физического лица (при условии, если один из них не является предпринимателем) осуществляется в порядке, изложенном в пункте 1 с учетом того, что эти операции у получателя средств предусмотрены в договоре банковского счета или вкладе.

**Председатель
Национального банка
Республики Абхазия**

И.Ш.Аргун