

Льготы по налогам при пожертвовании



Кто может воспользоваться налоговой льготой?

Воспользоваться правом на уменьшение собственной налогооблагаемой базы на сумму пожертвований в пользу благотворительных организаций могут только **юридические лица на общей системе налогообложения** (в пределах 1% выручки).



Какими льготами может воспользоваться индивидуальный предприниматель?

Индивидуальные предприниматели, которые находятся на общей системе налогообложения и платят НДФЛ, так же, как и физические лица, вправе применять **социальный налоговый вычет**.



В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ, **социальный налоговый вычет** предоставляется в размере пожертвований благотворительным организациям, но не более **25% годового дохода**. Чтобы получить социальный вычет, следует обратиться в налоговый орган и отразить произведенные пожертвования в годовой налоговой декларации.

Организации уменьшают налог на прибыль путем включения в расходы, связанные с производством и (или) реализацией пожертвования в виде имущества (в том числе денежных средств), переданного организациям, включенным в реестр социально-ориентированных некоммерческих организаций, которые являются получателями соответствующих субсидий и грантов (пп. 19.6 п.1 ст. 265 НК РФ).



Льготы по НДС.

В силу пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ, **безвозмездная передача товаров, работ, услуг, имущественных прав в рамках благотворительной деятельности освобождена от обложения НДС** еще с 2016 года. Главное условие — надо, чтобы такая деятельность велась в соответствии с Федеральным законом № 135-ФЗ и не касалась подакцизных товаров.

Чтобы применить льготное налогообложение благотворительной помощи по НДС, необходимо соблюдать определенные условия. Главным из них является **оказание благотворительной помощи только в определенных законодательством целях.**

Входной НДС по переданному на благотворительность имуществу к вычету не принимается, а если принят — восстанавливается (ст. 149 НК РФ).



Как правильно оформить документы?



Корректно оформить пожертвование.



Задекларировать уменьшение налоговой базы.

Если благотворительное пожертвование на сумму свыше 3000 рублей передает юридическое лицо, договор пожертвования обязательно заключается в письменной форме (п. 2 ст. 574 ГК РФ).

Это требование означает, что благотворитель и фонд должны заключить отдельный договор оказания благотворительной помощи, являющийся основанием для платежа. Допускается заключение договора без указания в нем конкретных сумм перечисляемых пожертвований, который будет действовать как рамочный.

В остальных случаях заключения договора не требуется. Достаточно правильно оформить платеж: в платежном документе должно быть недвусмысленно указано, что это пожертвование.



Пожертвование каким НКО можно будет отнести во внебюджетные расходы?

Для признания организацией затрат в виде благотворительного пожертвования необходимо, чтобы **получателем платежа был благотворительный фонд, включенный в специальный реестр**, который ведет Минэкономразвития в соответствии с постановлением Правительства РФ от 11.06.2020 № 847.

Реестр периодически обновляется, доступен на официальном портале Минэкономразвития, любой благотворитель имеет возможность проверить включение в реестр некоммерческой организации, с которой он сотрудничает.

Помимо соблюдения целей, **организация, которая занимается благотворительностью, должна документально подтвердить такие операции для получения права на льготу**. Примерный перечень документов, на основании которых это происходит, привел Минфин России в письме от 26.10.2011 № 03-07-07/66.

Налоговые органы, оценивая правомерность того, что организация претендует на льготное налогообложение, примут в расчет такие документы:

1

Договор с получателем благотворительной помощи на безвозмездную передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг в рамках осуществления благотворительной деятельности;

2

Копии документов, подтверждающих принятие на учет получателем благотворительной помощи указанных товаров, работ, услуг;

3

Документы, свидетельствующие о целевом использовании полученных в рамках благотворительной деятельности товаров (работ, услуг).



Если пожертвования (не обязательно благотворительные) осуществляются только в денежной форме некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности, не связанной с предпринимательством, то пакет документов собирать не нужно. И более того, в таком случае не следует заявлять и благотворительную льготу.

Безвозмездная передача денежных средств в форме пожертвования не признается реализацией товаров, работ, услуг и, соответственно, не облагается НДС у передающей стороны по другим основаниям (п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Если благотворитель осуществляет операции, как облагаемые НДС, так и освобожденные от налогообложения, он обязан вести их отдельный учет (п. 4 ст. 149 НК РФ). Порядок отдельного учета операций налогоплательщик разрабатывает самостоятельно и раскрывает в учетной политике.



На какую дату соотносить расход?

Согласно положениям пп. 13 п. 7 ст. 272 НК РФ датой признания расходов юридического лица на благотворительные пожертвования является день передачи имущества (день платежа). Даже если благотворительный платеж перечислялся под определенные цели, не имеет значения, когда благотворительный фонд произведет целевое расходование и отчитается перед благотворителем о своих затратах.

Правовые документы:

Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ

Статья 582 ГК РФ. Пожертвования

Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ

Статья 265 НК РФ. Внереализационные расходы

Статья 249 НК РФ. Доходы от реализации

Статья 270 НК РФ. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

Статья 252 НК РФ. Расходы. Группировка расходов

Статья 284 НК РФ. Налоговые ставки

Статья 149 НК РФ. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Статья 146 НК РФ. Объект налогообложения

Статья 582 ГК РФ. Пожертвования

Статья 170 НК РФ. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

Статья 39 НК РФ. Реализация товаров, работ или услуг

Статья 172 НК РФ. Порядок применения налоговых вычетов

Статья 171 НК РФ. Налоговые вычеты

Статья 264 НК РФ. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н

Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н

Статья 346.16 НК РФ. Порядок определения расходов

Статья 219 НК РФ. Социальные налоговые вычеты

Статья 207 НК РФ. Налогоплательщики

Федеральный закон от 30.12.2006 № 275-ФЗ

Статья 11 НК РФ. Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе

Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ

Статья 39 Конституции РФ

Приказ ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@

Приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@