

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 подпунктом 1 пункта 1 статьи 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 произведённые пожертвования в годовой налоговой декларации.

Организации уменьшают налог на прибыль путём включения в расходы, связанные с производством и (или) реализацией пожертвования в виде имущества (в том числе денежных средств), переданного организациям, включённым 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 Налогового кодекса 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 определённые условия. Главным из них является оказание благотворительной помощи только в определённых 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?

- 1 Корректно оформить пожертвование.
- 2 Задекларировать уменьшение налоговой базы.



Если благотворительное пожертвование на сумму свыше 3 000 рублей передаёт юридическое лицо, договор пожертвования обязательно заключается в письменной форме (пункт 2 статьи 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 нём конкретных сумм перечисляемых пожертвований, который будет действовать как рамочный.

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



Пожертвование каким НКО можно будет отнести во внереализационные расходы?

Для признания организацией затрат в виде благотворительного пожертвования необходимо, чтобы получателем платежа был благотворительный фонд, включённый в специальный реестр, который ведёт 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, привёл 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 расчёт 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 признаётся реализацией товаров, работ, услуг и, соответственно, не облагается НДС у передающей стороны по другим основаниям (п. 3 ст. 39, подп. 1 п. 2 ст. 146 Налогового кодекса РФ).

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



На какую дату соотносить расход?

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



Благотворительный фонд



ЕГО ВЕЛИЧЕСТВО
Т Р У Д