

Уважаемые партнеры!

Если ваша организация делает пожертвование в БФ «Большая Перемена», то с 01.01.2021 года возможно получить ряд льгот:

1. Освобождение от налога на прибыль (БФ «Большая Перемена» включена в соответствующий реестр СО НКО, по данным сайта Минэкономразвития: <https://data.economy.gov.ru/analytics/sonko/region/69>)
2. Освобождение от НДС на сумму пожертвования

Подробная справка по льготам на налогообложение:

Если организация делает пожертвование на благотворительные цели, то такое пожертвование является благотворительным пожертвованием (взносом). Как правило, благотворительное пожертвование - это безвозмездная передача благополучателю имущества в собственность или в пользование, безвозмездное выполнение работ или оказание услуг.

1. Налог на прибыль при осуществлении благотворительного пожертвования (взноса).

При исчислении налога на прибыль можно учесть только отдельные расходы на благотворительность – стоимость имущества (включая денежные средства), которое безвозмездно передано в качестве благотворительного пожертвования (пп. 19.5, 19.6 п. 1 ст. 265, п. 34 ст. 270 НК РФ):

- медицинской НКО, государственному или муниципальному учреждению и др. Причем переданное имущество предназначено для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции;
- ряду иных НКО. Такие расходы можно учесть в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

Указанные расходы признавайте на дату передачи имущества в качестве благотворительного пожертвования (пп. 13 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Другие расходы на благотворительные пожертвования (включая начисленный или восстановленный НДС) при расчете налога на прибыль не учитывайте, поскольку они не направлены на получение дохода и не могут быть признаны экономически обоснованными (Письма Минфина России от 20.03.2019 N 03-03-06/3/18418, от 23.01.2018 N 03-03-07/3443, от 06.04.2015 N 03-03-07/19136).

Вы можете уменьшить налог на прибыль на суммы перечисленного благотворительного пожертвования (взноса) в периоде его выплаты при

одновременном выполнении следующих условий (пп. 3 п. 2, п. п. 1, 2.1, 4, 5, 9, пп. 5, 6, 7 п. 6 ст. 286.1 НК РФ):

- в вашем субъекте РФ принят закон, устанавливающий право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль в отношении расходов в виде пожертвований;
- ваша организация не входит в перечень налогоплательщиков, которые не могут воспользоваться вычетом;
- пожертвование перечислено государственному или муниципальному учреждению культуры либо НКО, находящейся на территории вашего субъекта и соответствующей определенным в законе субъекта РФ критериям, на формирование целевого капитала для поддержки учреждений культуры;
- сумма вычета не превышает предельную величину. Если вычет превышает предельную величину, то сумму превышения можно будет учесть в последующих периодах при условии, что иное не установлено законом субъекта РФ.

Организации могут учитывать в составе внереализационных расходов расходы в виде стоимости имущества, безвозмездно переданного организациям, включенным в реестр социально ориентированных НКО, которые являются получателями соответствующих мер государственной поддержки, в реестр НКО, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, а также религиозным организациям (пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ). Положения пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ распространяются и на юридические лица, осуществляющие благотворительную деятельность, при соблюдении условий, определенных указанной нормой НК РФ, в т.ч. на фонды, преследующие благотворительные цели (Письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 27.07.2020 г. N 03-03-07/65327).

Кроме того, законами субъектов РФ может быть установлено право налогоплательщика уменьшить суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов РФ, на инвестиционный налоговый вычет в порядке и на условиях, которые установлены ст. 286.1 НК РФ.

При этом пп. 3 п. 2 ст. 286.1 НК РФ предусмотрено включение в состав инвестиционного налогового вычета не более 100% суммы расходов в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений.

2. НДС при осуществлении благотворительного пожертвования (взноса).

В случае благотворительного пожертвования (взноса) в виде безвозмездной передачи имущества в собственность (за исключением передачи подакцизных товаров) или в пользование благополучателя, безвозмездного выполнения работ или

оказания услуг для него НДС не начисляйте (пп. 1 п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146, пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Если в качестве благотворительного пожертвования вы безвозмездно передаете НКО подакцизные товары для ее основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательством, то НДС также не начисляйте (пп. 3 п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Одновременно отмечаем, что в случае, если получателем товаров (работ, услуг), указанных в абзаце 1 пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ, является организация, документами, подтверждающими право на освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость, являются:

- договор или контракт о безвозмездной передаче налогоплательщиком товаров (работ, услуг);
- акт приема-передачи товаров (работ, услуг) или иной документ, подтверждающий передачу налогоплательщиком товаров (выполнение работ, оказание услуг).

(Письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 27.07.2020 г. N 03-03-07/65327)

Восстановите НДС, ранее принятый к вычету (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ):

- со стоимости имущества (товаров, материалов и др.), безвозмездно переданного в качестве благотворительного пожертвования;
- со стоимости материалов (работ, услуг), а также с остаточной стоимости объектов ОС, использованных при безвозмездном выполнении работ (оказании услуг) или при изготовлении продукции, безвозмездно переданной в качестве благотворительного пожертвования.

Не надо восстанавливать НДС, принятый к вычету, если в качестве благотворительного пожертвования вы безвозмездно передали медицинской НКО, государственному или муниципальному учреждению и ряду других получателей имущество, предназначенное для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции (пп. 2 п. 3 ст. 170, п. 2.3 ст. 171 НК РФ).

Если вы приобретаете имущество исключительно для использования в благотворительных целях, то "входной" НДС по нему к вычету не принимайте, а включите в стоимость имущества при принятии его к учету (пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ). Исключением являются подакцизные товары, при передаче которых возникает обязанность по уплате НДС, и имущество, предназначенное для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции.

Если имущество даже кратковременно используется и в облагаемых НДС операциях, и для благотворительной деятельности, то сумму восстанавливаемого НДС нужно определять пропорционально доле использования в не облагаемых НДС операциях в том квартале, в котором оно начато (Письмо Минфина России от 24.04.2015 N 03-07-11/23524).

При этом возможно применение правила пяти процентов, за исключением НДС с остаточной стоимости ОС - объекта недвижимости, который восстанавливают в специальном порядке (п. 4 ст. 170 НК РФ, Письма Минфина России от 12.02.2013 N 03-07-11/3574, от 21.06.2012 N 03-07-10).

Обратите внимание: от освобождения от налогообложения НДС можно отказаться (п. 5 ст. 149 НК РФ). Тогда, делая благотворительное пожертвование, начисляйте НДС как при обычной безвозмездной передаче или передаче в безвозмездное пользование, а "входной" налог по товарам, работам, услугам, использованным для таких операций, принимайте к вычету на общих основаниях (не восстанавливайте).

Бухгалтерский учет расходов на благотворительное пожертвование (взнос)

Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества в собственность или в пользование благополучателя, безвозмездным выполнением работ или оказанием услуг для него, являются прочими (п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

На дату передачи имущества (осуществления затрат) в расходах признавайте (п. п. 16, 17 ПБУ 10/99):

- стоимость безвозмездно передаваемого в собственность имущества;
- затраты, связанные с безвозмездным выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущества в собственность или в пользование;
- восстановленный или начисленный НДС.

Обратите внимание: если вы покупаете имущество специально для передачи в качестве благотворительного пожертвования и это имущество не способно принести организации экономические выгоды в будущем, то затраты на его приобретение признавайте в прочих расходах периода, в котором они были понесены (п. п. 11, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7.2, 8.6.3 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России).

До даты передачи благополучателю учитывайте это имущество за балансом, например, на специально введенном счете 012 «Имущество, приобретенное для благотворительной деятельности».