



Что такое пожертвование на деятельность некоммерческой организации?

Пожертвованием согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации (далее – ГК РФ) признается дарение вещи или права в общеполезных целях (п. 1 ст. 582 ГК РФ). Значит, получать пожертвования могут некоммерческие организации (далее – НКО) не всех организационно-правовых форм, а только тех, которые создаются в установленном законодательством РФ порядке для осуществления деятельности в общеполезных целях. При этом пожертвовать имущество НКО на осуществление деятельности в общеполезных целях жертвователь может как с указанием использования этого имущества по определенному назначению, так и без указания назначения его использования.

Если в договоре пожертвования жертвователь не определит назначение использования пожертвованного имущества, то получатель пожертвования (одаряемый) будет вправе использовать такое имущество в соответствии с его назначением. При указании жертвователем в договоре пожертвования, что имущество жертвуется получателю на осуществление уставной деятельности, направление использования пожертвованного имущества в рамках осуществления предусмотренной в уставе деятельности в общеполезных целях определяет получатель пожертвования.

В случаях, когда использование пожертвованного имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением становится вследствие изменившихся обстоятельств невозможным, оно может быть использовано по другому назначению лишь с согласия жертвователя, а в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица-жертвователя



по решению суда. Использование пожертвованного имущества не в соответствии с указанным жертвователем назначением или изменение этого назначения с нарушением правил, предусмотренных п. 4 ст. 582 ГК РФ, дает право жертвователю, его наследникам или иному правопреемнику требовать отмены пожертвования.

Пожертвования, поступившие в порядке, установленном законодательством РФ, на осуществление предусмотренной в уставе деятельности в общепользовательных целях, НКО обязаны использовать строго по целевому назначению и при этом получатели пожертвований не обязаны отчитываться перед организациями-жертвователями и предоставлять им сведения о направлениях использования пожертвований. Обязанность предоставления получателями пожертвований жертвователям отчета об использовании пожертвований законодательством РФ не предусмотрена.

Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций и по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), возникает у НКО при использовании пожертвований не по целевому назначению. В п. 14 ст. 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) установлено, что при использовании пожертвований не по целевому назначению у НКО, возникает внереализационный доход.

Делать пожертвования НКО на осуществление предусмотренной в их уставах в соответствии с законодательством РФ деятельности в общепользовательных целях и предоставлять благотворительным организациям безвозмездно средства, иное имущество и имущественные права благотворительным организациям на осуществление предусмотренной в их уставах



благотворительной деятельности могут физические лица и коммерческие организации.

Физические лица могут делать пожертвования НКО на осуществление предусмотренной в уставах деятельности в общепользовательных целях и предоставлять благотворительным организациям безвозмездно средства, иное имущество и имущественные права на осуществление благотворительной деятельности, предусмотренной в их уставах, за счет собственных средств. При этом физическое лицо при выполнении установленных в НК РФ условий вправе заявить социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц.

Коммерческие организации могут делать пожертвования НКО за счет собственных средств – средств, оставшихся в их распоряжении после уплаты в бюджет налогов.

В п. 2 ст. 251 НК РФ предусмотрено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются целевые поступления на содержание НКО и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики – получатели обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

К целевым поступлениям, в том числе, отнесены пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством РФ (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ) и средства, иное имущество и имущественные права, которые получены на осуществление благотворительной деятельности (пп. 4 п. 2 ст. 251 НК РФ).



В Федеральном законе от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» установлено, что благотворительную деятельность вправе осуществлять только благотворительные организации, созданные в соответствии с данным законом в определенных организационно-правовых формах (благотворительного фонда, благотворительной общественной организации, благотворительного учреждения). При этом в законе предусмотрено, что благотворительным организациям могут делаться благотворительные пожертвования на осуществление предусмотренной в уставе благотворительной деятельности и благотворительные пожертвования, носящие целевой характер (благотворительные гранты) - на реализацию благотворительных программ, утвержденных высшим органом управления благотворительной организации, соответствующих предусмотренной в уставе благотворительной деятельности.

Таким образом, целевыми поступлениями, не учитываемыми НКО и благотворительными организациями при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций и налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, являются:

пожертвования, поступившие НКО от коммерческих организаций на основании заключенных между ними договоров пожертвования (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ);

пожертвования (средства, иное имущество и имущественные права), полученные благотворительными организациями безвозмездно от коммерческих организаций на основании заключенных между ними договоров



**Юристы
за гражданское
общество**
ассоциация

благотворительного пожертвования (договоров о предоставлении указанных средств, имущества и имущественных прав) (пп. 4 п. 2 ст. 251 НК РФ).

По российскому законодательству договоры, заключаемые между сторонами, рассматриваются не по их названию, а исходя из фактического взаимоотношения сторон. Если НКО заключила с юридическим лицом договор о предоставлении пожертвования или договор о предоставлении гранта, а из фактических взаимоотношений сторон, определенных в договоре, следует, что средства НКО поступают в оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг), то поступившие по такому договору средства, являются для НКО доходом от реализации. Согласно НК РФ доходы от реализации учитываются организациями при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций или налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (ст. 248, 249 и 346.15 НК РФ).