



О добровольных имущественных взносах учредителей унитарных некоммерческих организаций

Фонды и автономные некоммерческие организации (унитарные некоммерческие организации, не основанные на членстве) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ) и российским законодательством о некоммерческих организациях учреждаются (создаются) гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов. Следовательно, учредители фондов и автономных некоммерческих организаций обязаны при создании фондов и автономных некоммерческих организаций вносить добровольные имущественные взносы. Это могут быть денежные средства и иное имущество. Размер добровольного имущественного взноса, вносимого учредителями при создании, должен отражаться в протоколе о создании фонда и автономной некоммерческой организации и перечисляться учредителями в течение срока, установленного в протоколе учредительного собрания либо в решении единственного учредителя АНО.

Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определен в ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), и является исчерпывающим. Этот перечень согласно ст. 346.15 НК РФ распространяется и на организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее – УСН).

Целевые поступления, поступившие некоммерческим организациям на содержание и ведение ими уставной деятельности безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц, определены в п. 2 ст. 251 НК РФ.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ отнесены и взносы учредителей, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях.

Аккумулировать при создании добровольные имущественные взносы по российскому законодательству вправе только фонды (ст. 123.17 НК РФ) и автономные некоммерческие организации (ст. 123.24 НК РФ).

Следовательно, только некоммерческим организациям, созданным в организационно-правовых формах фонда и автономной некоммерческой организации, могут поступить от учредителей при создании добровольные

имущественные взносы. Учредители обязаны перечислить их фонду и АНО в размере и порядке, определенном в протоколе о создании организации.

Добровольные имущественные взносы, поступившие от учредителей при создании, фонды обязаны направить на осуществление предусмотренной в уставе деятельности в общепользовных целях, а автономные некоммерческие организации на деятельность по оказанию услуг, предусмотренных в уставе.

Остатки добровольных имущественных взносов неиспользованные фондами и АНО на конец отчетных (налоговых) периодов, не облагаются налогом на прибыль и налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН. В соответствии с п. 14 ст. 250 НК РФ объект налогообложения – внереализационный доход возникает у некоммерческих организаций только при нецелевом использовании добровольных имущественных взносов и других целевых поступлений.

Фонды и АНО, находящиеся на общем режиме налогообложения, должны отразить поступившие при создании от учредителей добровольные имущественные взносы в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденной приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@, отражать в Листе 07 по коду строки 120.

Фондами и АНО, применяющими УСН, поступившие при создании от учредителей добровольные имущественные взносы, должны отражаться по коду строки 120 в Разделе 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, утвержденной приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@.

В бухгалтерском учете добровольные имущественные взносы, поступившие от учредителей при создании, отражаются на счете 86 «Целевое финансирование» (на субсчете «Добровольный имущественный взнос учредителей при создании»).

В платежных документах при перечислении учредителями добровольных имущественных взносов в графе «назначение платежа» следует указывать – добровольный имущественный взнос учредителя согласно протоколу о создании, далее указать дату и номер протокола.