

# НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ПРИ ПОЖЕРТВОВАНИИ

Налоговый Кодекс РФ предусматривает различные способы, позволяющие уменьшить налоговую нагрузку по налогу на прибыль, НДС и НДФЛ для благотворителей, осуществляющих пожертвования в пользу благотворительных организаций, при соблюдении ряда условий, которые подробно рассмотрены ниже.

## 1. Возможность учета расходов на передачу имущества в качестве пожертвования для целей налога на прибыль

### *Кто может учесть расходы на осуществление пожертвований для целей налога на прибыль?*

Организации, применяющие общую систему налогообложения и осуществившие пожертвования посредством передачи имущества или денежных средств.

### *Каким образом учет расходов на осуществление пожертвований позволяет снизить нагрузку по налогу на прибыль?*

В соответствии с пп. 19.6 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса РФ организации вправе уменьшить свою базу по налогу на прибыль за счет включения во внереализационные расходы стоимости имущества (в том числе, денежных средств), безвозмездно переданного социально ориентированным организациям, включенным в специальный реестр.

### *Есть ли ограничения по учету расходов?*

Размер расходов, которые могут быть учтены организациями, осуществившими пожертвования, для целей налога на прибыль, ограничен 1% от величины выручки от реализации таких организаций, полученной по данным налогового

учета за отчетный/налоговый период, в котором было осуществлено пожертвование [1].

### ***В какой форме должно быть осуществлено пожертвование для учета расходов?***

Пожертвование должно быть осуществлено в виде имущества или денежных средств [1]. Учесть в расходах пожертвования, осуществленные в виде выполнения работ, услуг или передачи имущественных прав, не получится [2].

### ***Пожертвование каким социально ориентированным организациям можно учесть в составе расходов?***

Для учета расходов по налогу на прибыль, необходимо, чтобы получателем осуществленного пожертвования была социально ориентированная организация, включенная в реестр социально ориентированных организаций, который ведет Минэкономразвития РФ в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.07.2021 N 1290 «О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций».

Реестр ведется Минэкономразвития РФ в электронной форме, периодически обновляется и является публично доступным. Любой благотворитель имеет возможность проверить на [официальном портале](#) Минэкономразвития РФ наличие в реестре сведений о некоммерческой организации, с которой он сотрудничает.

### ***Какими документами организация может подтвердить осуществление пожертвования для целей налога на прибыль?***

Для целей подтверждения права на учет расходов по налогу на прибыль организация, осуществившая пожертвование в адрес социально ориентированной организации из реестра Минэкономразвития РФ, должна подтвердить факт безвозмездной передачи имущества/денежных средств в адрес такой организации документально. При этом для целей налога на прибыль Налоговый кодекс РФ не устанавливает конкретный перечень документов для подтверждения данных расходов, и тем самым не ограничивает организации в вопросе документального подтверждения правомерности учета соответствующих расходов [3].

**Примерный перечень документов для целей подтверждения осуществленных расходов может включать:**

- 1. Договор (контракт)** с получателем благотворительной помощи на безвозмездную передачу имущества/денежных средств в рамках оказания благотворительной деятельности.

Если организация осуществляет благотворительное пожертвование на сумму **свыше 3 000 руб.**, договор пожертвования с благотворительной организацией обязательно должен быть заключен в письменной форме [4]. Такой договор

будет являться основанием для платежа и обязательным документом для подтверждения осуществленных расходов.

2. **Акт приема-передачи имущества** по такому договору, оформленный между организацией и получателем благотворительной помощи (если пожертвование осуществлено посредством передачи имущества).
3. **Банковские выписки или иные платежные документы**, подтверждающие факт перечисления организацией денежных средств по такому договору в адрес получателя благотворительной помощи (если пожертвование осуществлено посредством передачи денежных средств).
4. **Отчеты и другие документы**, свидетельствующие о целевом использовании получателем благотворительной помощи полученного имущества/денежных средств.

*В каком отчетном (налоговом) периоде организация вправе включить стоимость пожертвования в расходы для целей налога на прибыль?*

Датой признания расходов организации на благотворительные пожертвования является день передачи имущества или день платежа [5].

Даже если передача имущества/денежных средств осуществлялись организацией под определенные цели, стоимость пожертвования должна быть включена такой организацией в расходы для целей налога на прибыль в том отчетном (налоговом) периоде, в котором такая передача имущества/денежных средств состоялась, вне зависимости от даты, когда благотворительная организация произведет целевое расходование полученных денежных средств (или использует полученное имущество по целевому назначению) и отчитается перед организацией об этом.

## 2. Льгота по НДС

*Кто может воспользоваться налоговой льготой?*

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие общую систему налогообложения и осуществившие пожертвования посредством передачи товаров, работ, услуг, имущественных прав.

*В чем состоит налоговая льгота?*

В соответствии с пп. 12 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса РФ операции по безвозмездной передаче товаров (за исключением подакцизных), работ, услуг, имущественных прав в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и

добровольчестве (волонтерстве)» освобождены от обложения НДС. Применение данного освобождения от уплаты НДС предполагает необходимость соблюдения передающей организацией ряда условий, которые будут подробно рассмотрены ниже.

Кроме того, у передающей организации не будут облагаться НДС следующие операции:

1. Передача **денежных средств** в качестве пожертвования [6].
2. Передача **основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества** некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью [7].

В отличие от первой операции, освобождаемой от уплаты НДС при соблюдении ряда условий, данные две операции не признаются реализацией товаров, работ, услуг и, соответственно, не будут являться объектом обложения НДС у передающей организации вне зависимости от соблюдения условий, применимых к первой операции.

### *Какие условия должны быть соблюдены передающей организацией для применения освобождения от уплаты НДС?*

Для применения освобождения от уплаты НДС к операциям по безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав в адрес благотворительной организации такая передача должна осуществляться передающей организацией для целей благотворительной деятельности, осуществляемой в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» [8]. В частности, к таким целям положениями закона отнесена социальная реабилитация детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации [9].

### *Какими документами передающая организация может подтвердить право на освобождение от НДС?*

Для подтверждения права на освобождение от уплаты НДС в отношении операции по безвозмездной передаче товаров, работ, услуг или имущественных прав в благотворительных целях передающая организация должна иметь в наличии следующие документы [10]:

1. **Договор или контракт** о безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, заключенный с благотворительной организацией.
2. **Акт приема-передачи товаров** (работ, услуг), имущественных прав или иной документ, подтверждающий передачу товаров, имущественных прав (выполнение работ, оказание услуг) в адрес благотворительной организации.

***Нужно ли передающей организации вести отдельный учет «входящего» НДС по всем операциям в связи с передачей товаров (работ, услуг), имущественных прав в адрес благотворительной организации?***

Передающая организация вправе не вести отдельный учет «входящего» НДС в отчетном квартале, если доля ее совокупных расходов, приходящихся на осуществление всех необлагаемых НДС операций в этом квартале, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов такой организации на приобретение, производство или реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При соблюдении данного условия передающая организация вправе принять к вычету всю сумму «входящего» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам в отчетном квартале [11].

При несоблюдении условия о 5% передающая организация обязана вести отдельный учет сумм «входящего» НДС по облагаемым и необлагаемым операциям [12]. Порядок отдельного учета должен быть утвержден в учетной политике передающей организации.

***Нужно ли передающей организации восстанавливать «входящий» НДС, принятый к вычету при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, после их передачи благотворительной организации?***

«Входящий» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, безвозмездно передаваемым благотворительной организации с применением освобождения от НДС, не может быть принят передающей организацией к вычету, а должен учитываться в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав [13].

Если «входящий» НДС по таким товарам (работам, услугам), имущественным правам уже был принят к вычету, передающей организации необходимо его восстановить. При этом для целей налога на прибыль восстановленные суммы НДС не включаются в стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, а должны быть учтены передающей организацией в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией [14].

### 3. Льгота по НДФЛ

#### *Кто может воспользоваться налоговой льготой?*

Физические лица, осуществившие пожертвования благотворительным организациям, социально ориентированным некоммерческим организациям и иным некоммерческим организациям при соблюдении ряда условий.

#### *В чем состоит налоговая льгота?*

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ физические лица вправе уменьшить свой доход, облагаемый НДФЛ, на суммы пожертвований:

- благотворительным организациям;
- социально ориентированным некоммерческим организациям;
- некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных.

Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на осуществление пожертвований, но его размер не может превышать 25% от общей суммы облагаемого НДФЛ дохода, полученного физическим лицом в календарном году.

Механизм применения социального вычета по НДФЛ предполагает, что сумма осуществленных пожертвований уменьшает сумму доходов, подлежащих обложению НДФЛ, а не сумму НДФЛ, исчисленную с таких доходов к уплате. Уменьшение итоговой суммы НДФЛ к уплате достигается за счет уменьшения суммы доходов, с которых такой НДФЛ уплачивается [15].

#### *Как физическому лицу получить социальный вычет по НДФЛ после осуществления пожертвования?*

Для получения социального вычета по НДФЛ физическому лицу по завершении календарного года, в котором были осуществлены пожертвования, необходимо подать в налоговую инспекцию по месту своего учета декларацию по НДФЛ за прошедший год, отразив в такой декларации расходы на осуществление пожертвований и приложив к ней подтверждающие документы [16].

***Какими документами физическое лицо или индивидуальный предприниматель могут подтвердить право на применение льготы?***

Право на применение социального вычета по НДФЛ можно подтвердить следующими документами [17]:

- документами, подтверждающими статус организации, в адрес которой были осуществлены пожертвования (например, устав, выписка из реестра социально ориентированных некоммерческих организаций и т.п.);
- документами, подтверждающими перечисление пожертвований (квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения, банковские выписки и т.д.).

***Каким физическим лицам социальный вычет по НДФЛ не предоставляется?***

При осуществлении пожертвования социальный вычет по НДФЛ не предоставляется физическим лицам, у которых в году, в котором были осуществлены пожертвования, отсутствовали доходы, облагаемые НДФЛ.

## ПРАВОВЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Подпункт 19.6 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ
2. Письмо Минфина России от 26.03.2024 N 03-03-06/1/26988
3. Письмо Минфина России от 18.09.2020 N 03-03-06/2/82006
4. Пункт 2 статья 574 Гражданского кодекса РФ
5. Подпункт 13 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса РФ
6. Подпункт 1 пункта 3 статьи 39, подпункт 1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ, а также Письма Минфина РФ от 11.04.2011 N 03-07-11/87 и от 13.04.2010 N 03-07-11/114
7. Подпункт 3 пункта 3 статьи 39, подпункт 1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ
8. Письмо Минфина России от 31.07.2018 N 03-03-06/3/53855
9. Статья 2 Федерального закона от 11.08.1995 N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)»
10. Подпункт 12 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ
11. Абзац 7 пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ
12. Абзац 5 пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ
13. Подпункт 1 пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса РФ
14. Подпункт 2 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса РФ, Письмо Минфина России от 22.05.2018 N 03-07-11/34269
15. Пункт 3 статьи 210 Налогового кодекса РФ
16. Пункт 2 статьи 219 Налогового кодекса РФ, Письмо Минфина России от 15.08.2024 N 03-04-05/76443
17. Письмо ФНС России от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@, Письмо Минфина РФ от 22.03.2005 N 03-05-01-05/33, Письмо УФНС РФ по г. Москве от 28.04.2010 N 20-14/4/045515@

*Настоящий документ содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.*

