



ДОКЛАД

«Особенности налогообложения пожертвований налогоплательщиков»

начальника отдела налогообложения
юридических лиц
УФНС России по Московской области
Пыркина Виталия Александровича

Благотворительная деятельность

Пожертвованием признается:

- ❑ дарение вещи;
- ❑ дарение права в общепользовательных целях.

Пожертвования могут делаться гражданами и организациями на различные общественные цели.

(статья 582 ГК РФ)

Пожертвование может быть не только в денежной форме, но и в натуральной. Жертвователи могут жертвовать работы и услуги.

(Письмо Минфина России от 23.03.2015 N 03-03-06/4/15749)

Граждане и организации имеют возможность участвовать в благотворительной деятельности.

Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Благотворители вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований.

(Федеральный закон от 11.08.1995 N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)»)

Особенности расчета НДФЛ для получателей пожертвований

Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде денежных средств или иного имущества, безвозмездно полученные следующими лицами:

- призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации;
- проходящими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с Федеральным законом от 28 марта 1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» или Федеральным законом от 31 мая 1996 года № 61-ФЗ «Об обороне»;
- заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании;
- налогоплательщиками, являющимися членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц или с заключением указанными лицами контрактов.

Данная норма применяется в отношении доходов, полученных с **01.01.2022**.

(Пункт 93 статьи 217 НК РФ,
Письмо Минфина России от 22.05.2023 N
03-03-06/1/46288)

Особенности расчета налога на прибыль (УСН) для жертвователя – юридического лица

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются следующие расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного:

- ❑ некоммерческой организации, включенной в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций. Расходы, предусмотренные настоящим подпунктом, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации;
- ❑ лицам, призванным на военную службу в Вооруженные Силы Российской Федерации.

(Пункты 19.6 и 19.12 статьи 265НК РФ,
Письмо Минфина России от 10.02.2023 N 03-03-07/10942)

Особенности расчета НДС для жертвователя – юридического лица

Не признаются объектом налогообложения передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

(Подпункт 1 пункта 2 статьи 146 НК РФ)

Не подлежит налогообложению реализация имущества физическому лицу, доходы от получения которого данного физического лица подлежат освобождению от налогообложения НДФЛ.

(Подпункт 40 пункта 2 статьи 149 НК РФ)

Не подлежат налогообложению операции по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг), передаче имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», за исключением подакцизных товаров.

(Подпункт 12 пункта 3 статьи 149 НК РФ)

Особенности расчета НДФЛ для жертвователя - физического лица

При определении размера налоговых баз налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований:

- благотворительным организациям;
- некоммерческим организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности.

Налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению.

(Пункт 1 статьи 219 НК РФ,
письмо Минфина России от 10.02.2023 № 03-03-07/10942)

Форма документа, подтверждающего пожертвования налогоплательщика

Позиция ФНС России по вопросу документального оформления операций по передаче имущества мобилизованным лицам, в том числе в случаях, когда такая передача осуществляется с привлечением иных юридических (физических) лиц или органов власти, будет доведена дополнительно после ее согласования с Минфином России

(Письмо ФНС России от 20.01.2023 N СД-3-3/685@)

Форма документа, подтверждающего пожертвования налогоплательщика

Документальным подтверждением исполнения с учетом характера обязательства могут являться:

- акты приемки (акт приемки выполненных работ, акт приема-передачи имущества в собственность, в аренду, на хранение и т.д.);
- расписки в получении исполнения (например, расписка о получении денежных средств при наличных расчетах между физическими лицами);
- отчеты агента, комиссионера, поверенного;
- квитанции;
- иные документы.

Документы должны содержать, в том числе, следующую информацию:

- наименование;
- подписи сторон;
- содержание описанного в документе факта;
- дату составления документа.

(Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)



Спасибо за внимание!