



# О налогообложении доходов, направленных на благотворительность

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



## НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

На основании пп. 12 п. 3 ст. 149 пп. 12 п. 3 ст. 149 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость (НДС) (освобождаются от налогообложения) на территории РФ передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», за исключением подакцизных товаров.

Если получателями указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав являются организация и (или) индивидуальный предприниматель, то документами, подтверждающими право на освобождение от налогообложения, признаются:

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

Если получатель благотворительной помощи - физлицо, то нужен документ, который подтверждает, что товар (работа, услуга), имущественные права получены. Это может быть подписанный физлицом акт, товарная накладная, расписка или иной документ. (Письмо Минфина от 26.10.2011 № 03-07-07/66).



## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Согласно п. 16 ст. 270 НК РФ при определении облагаемой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Иное предусмотрено пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ, в соответствии с которым в состав учитываемых в целях налогообложения прибыли внереализационных расходов входят расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного следующим некоммерческим организациям:

✔️ некоммерческим организациям, включенным в реестр социально ориентированных НКО (с 01.01.2022 - на основании Положения о порядке ведения реестра социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.07.2021 № 1290);

✔️ централизованным религиозным организациям, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, социально ориентированным некоммерческим организациям, учредителями которых являются централизованные религиозные организации или религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций.

Указанные расходы относятся к нормируемым: для целей налогообложения их можно принять в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Датой осуществления обозначенных расходов при применении метода начисления признается дата передачи имущества НКО (пп. 13 п. 7 ст. 272 НК РФ).

На основании подп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ в базе налога на прибыль можно учесть расходы на благотворительную помощь гражданам, призванным в рамках частичной мобилизации.

Данная норма устанавливает, что расходы на благотворительные цели можно учесть, если безвозмездная поддержка в виде имущества или денежных средств передана:

✔️ некоммерческим организациям (НКО), включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО);

✔️ централизованным религиозным организациям, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, СОНКО, учредителями которых являются централизованные религиозные организации.

Поэтому благотворительную помощь мобилизованным гражданам нужно оказывать через некоммерческие организации. При этом такие НКО должны быть включены в соответствующий реестр некоммерческих организаций (письмо Минфина России от 04.10.2022 № 03-03-06/1/95569 «Об учете расходов в виде благотворительной помощи гражданам, призванным в рамках частичной мобилизации, в целях налога на прибыль»).

Актуализированный реестр СОНКО размещен на сайте Минэкономразвития России. Наличие организации в этом реестре СОНКО является подтвержденным основанием для выполнения требований, предусмотренных подп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Для учета расходов необходимо подтвердить факт их осуществления. Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Налоговый кодекс не устанавливает конкретного перечня документов, которые подтверждают произведенные расходы. Поэтому организации не ограничены в вопросе подтверждения правомерности учета (письмо Минфина России от 18.09.2020 N 03-03-06/2/82006).

## О передаче имущества мобилизованным лицам

Подпункт 19<sup>12</sup> пункта 1 статьи 265 НК РФ предоставляет право учесть расходы в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества, указанных в пункте 93 статьи 217 НК РФ (имущество для мобилизованных).

Возможно ли учесть указанные расходы в случае передачи имущества через и (или) с привлечением третьего лица – воинской части (формирования), госпиталя или иной организации?

### **ПОЗИЦИЯ ФНС России:**

НК РФ не ставит условием применения пп.19<sup>12</sup> п.1 ст.265 НК РФ передачу имущества непосредственно налогоплательщиком, а также не содержит самостоятельных требований к перечню документов, которыми подтверждаются расходы данного вида.

По мнению ФНС России, при передаче имущества через третьих лиц, налогоплательщики для подтверждения расходов вправе использовать любые документы, содержащие перечень передаваемого имущества, стоимость его приобретения, а также сведения о том, что такое имущество предназначено для лиц, указанных в п.93 ст.217 НК РФ. Данная позиция направлена на согласование в Минфин России и может применяться после ее согласования (письмо ФНС России в Минфин от 20.04.2023 № СД-3-3/5521@)



### УСН (доходы минус расходы)

В соответствии с пп. 43 п. 1 ст. 346.16 НК РФ расходы в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества, указанных в п. 93 ст. 217 НК РФ, «упрощенцы» вправе учесть в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу при расчете налога.

Данная норма применяется к расходам, понесенным с 1 января 2022 года (п. 14 ст. 14 Закона № 443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ»).

### **Для справки: Статья 217 НК РФ. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**



Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

- ✔ Доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации или проходящими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28 марта 1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации), и (или) налогоплательщиками, являющимися членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами.

✓ Освобождение от налогообложения доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств и (или) иного имущества распространяется также на лиц, проходящих военную службу в Вооруженных Силах Российской Федерации по контракту или находящихся на военной службе (службе) в войсках национальной гвардии Российской Федерации, воинских формированиях и органах, указанных в пункте 6 статьи 1 Федерального закона от 31 мая 1996 года № 61-ФЗ «Об обороне», и (или) на налогоплательщиков, являющихся членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы получены в связи с участием указанных лиц, проходящих военную службу (службу), в специальной военной операции. (п. 93 введен Федеральным законом от 21.11.2022 № 443-ФЗ).



## НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

### **Благотворительная помощь не облагается НДФЛ в следующих случаях:**

✓ если помощь оказана в соответствии с законодательством РФ о благотворительной деятельности через зарегистрированные российские и иностранные благотворительные организации (п. 8.2 ст. 217 НК РФ);

✓ при оказании помощи детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и детям из семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума (п. 26 ст. 217 НК РФ);

✓ при оказании помощи ветеранам ВОВ, труженикам тыла ВОВ, инвалидам ВОВ, вдовам военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, ВОВ, войны с Японией, вдовам умерших инвалидов ВОВ и бывшим узникам нацистских концлагерей, тюрем и гетто, бывшим военнопленным во время ВОВ, а также бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны (п. 33 ст. 217 НК РФ).

### **В остальных случаях благотворительная помощь облагается НДФЛ.**

На сумму пожертвований, сделанных гражданином в течение календарного года, предоставляется социальный налоговый вычет, который позволяет уменьшить доход, облагаемый НДФЛ, то есть уплачивать налог в меньшем размере.

Социальный вычет предоставляется в сумме, направленной на благотворительные цели, но не может превышать 25% (в отдельных случаях законом субъекта РФ может быть увеличен до 30%) дохода, полученного за календарный год и подлежащего налогообложению. Остаток неиспользованного вычета на следующий год не переносится (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ).

НК РФ не устанавливает конкретный перечень документов, подтверждающих факт осуществления пожертвования, а значит, не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.

Вычет на благотворительность предоставляется налоговым органом на основании представленной физическим лицом декларации формы 3-НДФЛ и документов, подтверждающих произведенные расходы по окончании календарного года, в котором были понесены расходы на благотворительность..

8 800 222-22-22



# 8 800 222 22 22

Бесплатный многоканальный телефон  
контакт-центра ФНС России