

Прокомментируйте, пожалуйста, подачу Отчета о целевом использовании средств отдельно от бухгалтерского баланса в составе годовой отчетности.

### ПРИКАЗ

от 6 марта 2018 г. N 41н

### О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 2 ИЮЛЯ 2010 Г. N 66Н "О ФОРМАХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ"

| Пояснения<br><3> | Наименование показателя   | За _____ 20__<br>г. <1> | За _____ 20__<br>г. <2> |
|------------------|---|-------------------------|-------------------------|
|                  | Остаток средств на начало отчетного года  |                         |                         |
|                  | Поступило средств   |                         |                         |
|                  | Вступительные взносы  |                         |                         |
|                  | Членские взносы   |                         |                         |
|                  | Целевые взносы  |                         |                         |
|                  | Добровольные имущественные взносы и пожертвования   |                         |                         |
|                  | Прибыль от приносящей доход деятельности  |                         |                         |
|                  | Прочие  |                         |                         |
|                  | Всего поступило средств   |                         |                         |
|                  | Использовано средств  |                         |                         |
|                  | Расходы на целевые мероприятия  | ( )                     | ( )                     |
|                  | в том числе:  |                         |                         |
|                  | социальная и благотворительная помощь   | ( )                     | ( )                     |
|                  | проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.                                       | ( )                     | ( )                     |
|                  | иные мероприятия  | ( )                     | ( )                     |
|                  | Расходы на содержание аппарата управления   | ( )                     | ( )                     |
|                  | в том числе:  |                         |                         |
|                  | расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)                                   | ( )                     | ( )                     |
|                  | выплаты, не связанные с оплатой труда   | ( )                     | ( )                     |
|                  | расходы на служебные командировки и деловые поездки                                       | ( )                     | ( )                     |
|                  | содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) | ( )                     | ( )                     |
|                  | ремонт основных средств и иного имущества   | ( )                     | ( )                     |

|  |  |     |     |
|--|--|-----|-----|
|  | прочие   | ( ) | ( ) |
|  | Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | ( ) | ( ) |
|  | Прочие   | ( ) | ( ) |
|  | Всего использовано средств                                 | ( ) | ( ) |
|  | Остаток средств на конец отчетного года                    |     |     |

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка

подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Может ли Фонд получить Пожертвование в виде услуги по обеспечению передачи отчетности за 2017-2018 по ТКС в налоговые и другие органы через ЗАО Калуга-Астрал (провайдер - ИП).

Оплату из собственных средств произвела исп. директор Фонда. Есть Акт о выполненных работах.

Проводки

76.5-86 Пожертвование в виде услуги (Акт 093 от 08/05/2018)

86-76.5 Списание услуги на цел финансирование по Акту 08/05/2018.

## **ГК РФ Статья 582. Пожертвования**

1. Пожертвованием признается дарение вещи или права в **общепользовательных целях**. Пожертвования могут делаться гражданам, медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в статье 124 настоящего Кодекса.

## **НК РФ Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы**

2. При определении налоговой базы также **не учитываются целевые поступления** (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также **целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению**. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

**К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:**

- 1) осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), **пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров**, а также отчисления на формирование в установленном статьей 324 настоящего Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами

**Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 20 марта 2007 г. N 03-03-06/1/168 О порядке налогообложения налогом на прибыль организаций при получении учреждением основного средства, оплаченного третьим лицом по договору пожертвования**

Вопрос: ООО на основании Федерального закона "О благотворительной деятельности..." планирует оказать безвозмездную финансовую помощь одному из государственных учреждений Тульской области.

Данное учреждение намерено купить объект основных средств для ведения уставной деятельности, при этом договор купли-продажи с продавцом будет заключать непосредственно учреждение, платежные документы будут выставляться на имя учреждения.

Наша организация предполагает заключить с учреждением договор пожертвования, согласно которому денежная сумма в размере стоимости приобретаемого учреждением объекта основных средств будет безвозмездно перечислена на счет продавца в качестве оплаты товара, что допускается ст. 313 Гражданского кодекса РФ (деньги будут перечислены нами напрямую продавцу, на счет учреждения они не поступят).

В силу п. 2 ст. 251 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, к которым, в частности, относятся пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

В соответствии со ст. 582 ГК РФ пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях.

На основании изложенного просим разъяснить вопрос, обязано ли учреждение уплатить налог на прибыль с суммы оплаты за него товаров третьим лицом на основании договора пожертвования, если деньги жертвователем перечисляются непосредственно продавцу.

Ответ: Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел ваше письмо по вопросу о порядке налогообложения налогом на прибыль организаций при получении учреждением основного средства, оплаченного третьим лицом по договору пожертвования, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) для целей налогообложения налогом на прибыль в составе доходов не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, использованные по назначению. Приведенный в указанном пункте статьи 251 Кодекса перечень целевых поступлений является исчерпывающим. К целевым поступлениям, в частности, относятся пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Налогоплательщики - получатели целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Целевые поступления не учитываются при определении налоговой базы некоммерческих организаций в том случае, если они используются по целевому назначению.

Согласно положениям статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным

некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в статье 124 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1 статьи 572 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Таким образом, в соответствии с гражданским законодательством пожертвование может быть сделано только в форме дарения вещи или права. Гражданским кодексом Российской Федерации не предусмотрена возможность осуществления пожертвования в форме освобождения некоммерческой организации от имущественной обязанности перед третьим лицом по оплате товаров. Указанную операцию следует рассматривать как обычное дарение. **При этом сумма оплаты товаров третьим лицом подлежит включению в состав доходов некоммерческой организации, учитываемых для целей налогообложения прибыли.**

Заместитель директора Департамента                      С.В. Разгулин

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 20 марта 2007 г. N 03-03-06/1/168

ГАРАНТ.РУ: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12052617/#ixzz5HomtY7i6>