**ВОПРОС 2**

**Ст. 251 НК РФ**

2. При определении налоговой базы также **не учитываются целевые поступления** (за исключением целевых поступлений в виде [подакцизных товаров](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F47245466747A8AFC17F99CC125E9303&req=doc&base=LAW&n=377370&dst=100661&fld=134&date=13.04.2021&demo=2)). К ним относятся **целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц**, а также на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов 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](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F47245466747A8AFC17F99CC125E9303&req=doc&base=LAW&n=372866&REFFIELD=134&REFDST=17821&REFDOC=377370&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bindex%3D10199&date=13.04.2021&demo=2) Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), **пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским** [**законодательством**](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F47245466747A8AFC17F99CC125E9303&req=doc&base=LAW&n=378832&dst=100564&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=17821&REFDOC=377370&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100564%3Bindex%3D10199&date=13.04.2021&demo=2) **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](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F47245466747A8AFC17F99CC125E9303&req=doc&base=LAW&n=377370&dst=103198&fld=134&date=13.04.2021&demo=2) настоящего Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников недвижимости, жилищному кооперативу, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами;

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПИСЬМО**

**от 25 ноября 2016 г. N СД-4-3/22415@**

«О налоге на прибыль при безвозмездном получении имущества (денежных средств) посредством краудфандинга.»

…по мнению ФНС России, способ направления жертвователями средств некоммерческой организации: непосредственно на расчетный счет (в кассу) организации или через агента (посредника) **не влияет на квалификацию данных поступлений в качестве пожертвований, если налогоплательщик может документально подтвердить безвозмездный характер указанных поступлений и их общеполезное предназначение.**

**ВОПРОС 6**

**Вопрос:** Фонд осуществляет некоммерческую деятельность за счет средств поступающих пожертвований, а также осуществляет коммерческую деятельность и получает доходы от предоставления в аренду недвижимого имущества, находящегося в собственности фонда.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью фонда в целом, не могут быть непосредственно отнесены к какой-либо деятельности (коммерческой или некоммерческой).

В [п. 1 ст. 272](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BDD0CBD262146F9306217A711160C02E854083078PEC5I) НК РФ определено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

**Вправе ли фонд в целях налога на прибыль самостоятельно определить порядок распределения общехозяйственных расходов между коммерческим и некоммерческим видами деятельности, закрепив его в учетной политике?**

На каких принципах должен основываться порядок распределения общехозяйственных расходов между коммерческим и некоммерческим видами деятельности?

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 18 апреля 2013 г. N 03-03-06/4/13345**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о порядке учета для целей налогообложения прибыли организаций расходов некоммерческих организаций и сообщает следующее.

Для некоммерческих организаций, получающих средства целевого финансирования и целевые поступления, в соответствии с [пп. 14 п. 1](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C577569DA08B92B771CE9342B43A90E15161CEE4A08P3C1I) и [п. 2 ст. 251](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756EDA08B92B771CE9342B43A90E15161CEE4A08P3C1I) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) установлена обязанность ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и в рамках целевых поступлений.

При этом в соответствии с [п. 1 ст. 252](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BDD0FB0252746F9306217A711160C02E854083078PEC5I) НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг и имущественных прав, и внереализационные доходы на величину произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [ст. 270](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BDD0CBA262B46F9306217A711160C02E854083078PEC5I) НК РФ). Расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Следовательно, некоммерческая организация не вправе доходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, и внереализационные доходы уменьшать на величину расходов, связанных с уставной некоммерческой деятельностью организации. Указанные расходы должны покрываться за счет целевых поступлений, а при их недостаточности или отсутствии - за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль организаций.

В соответствии с [п. 4 ст. 252](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BD909BD2B771CE9342B43A90E15161CEE4A08P3C1I) НК РФ, если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Из положений данного [пункта](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BD909BD2B771CE9342B43A90E15161CEE4A08P3C1I) следует, что налогоплательщик вправе определять группу затрат, которые произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, то есть в рамках коммерческой деятельности.

**В** [**ст. 272**](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BDD0CBD252B46F9306217A711160C02E854083078PEC5I) **НК РФ установлен порядок признания расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли, при методе начисления. В** [**п. 1 указанной статьи**](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BDD0CBD262146F9306217A711160C02E854083078PEC5I) **определено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.**

Таким образом, положения [п. 1 ст. 272](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BDD0CBD252A46F9306217A711160C02E854083078PEC5I) НК РФ действуют в отношении доходов и расходов, формирующих налоговую базу налогоплательщика в соответствии со [ст. 274](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BDD0CBC202446F9306217A711160C02E854083078PEC5I) НК РФ как разницу между суммами полученных доходов и расходов. Распределение таких расходов требуется налогоплательщику только в случае ведения им видов предпринимательской деятельности, для которых установлен разный режим налогообложения.

Следовательно, порядок распределения расходов, установленный [ст. ст. 252](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BDD0FB0252046F9306217A711160C02E854083078PEC5I) и [272](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BDD0CBD252B46F9306217A711160C02E854083078PEC5I) НК РФ, применяется в отношении расходов, произведенных налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

**Таким образом, для некоммерческих организаций положения** [**гл. 25**](consultantplus://offline/ref=73E1CAF4B3C433F04C4559015E53BB465E9E6F8101B2C9F5E45E69C18EF32C9EFF3C57756BDD0FB1232746F9306217A711160C02E854083078PEC5I) **"Налог на прибыль организаций" НК РФ не предусматривают пропорционального деления затрат между коммерческой и некоммерческой деятельностью.**

Одновременно сообщаем, что направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Врио директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН

18.04.2013

**ВОПРОС 9**

**Существенная ошибка** - ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно исходя **как из величины**, **так и из характера соответствующей статьи** (статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н) (далее - **ПБУ 22/2010**)).

Уровень существенности ошибки, как правило, определяется в учетной политике (п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)) на основе разных показателей:

**1-й способ**: при установлении уровня существенности возможно принять за основу **уровень доходов (расходов)**.

**2-й способ**: при установлении уровня существенности возможно ориентироваться на **правило признания грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету**, закрепленное в КоАП РФ (ст. 15.11 КоАП РФ).

Так, в учетной политике возможно признать, что уровень существенности равен не менее 10 процентам.

1. Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных [статьей 15.15.6](consultantplus://offline/ref=AFFDD44EDB787B57E42B51BE53AAA0F358F0D01111999098964C1E81CA03911C8837D1F31FD2ABA0C3D96A4A6FB1A1421C68BF09923FE1e7sEI) настоящего Кодекса), понимается:

*искажение* ***любого показателя*** *бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов*;

**3-й способ**: возможно установить уровень существенности **в зависимости от удельного веса статьи баланса**; конкретного вида деятельности; в зависимости от конкретного случая.

**ВОПРОС 11**

**Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ**

**Статья 10. Автономная некоммерческая организация**

1. Автономной некоммерческой организацией признается не имеющая членства некоммерческая организация, **созданная в целях предоставления услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных сферах**. Автономная некоммерческая организация может быть создана в результате ее учреждения гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов. В случаях, предусмотренных федеральными законами, автономная некоммерческая организация может быть создана путем преобразования юридического лица другой организационно-правовой формы.

**П.2 ст. 146 НК РФ**

**Не признаются объектом налогообложения:**

2) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и **других объектов** [**социально-культурного**](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F3E4A3193927E414032DB71D47C1E01B&req=doc&base=LAW&n=377370&dst=102543&fld=134&date=13.04.2021&demo=2) **и** [**жилищно-коммунального**](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F3E4A3193927E414032DB71D47C1E01B&req=doc&base=LAW&n=377370&dst=102542&fld=134&date=13.04.2021&demo=2) **назначения,** дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению), а также передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного назначения в казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, в муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования;

5) передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование **объектов основных средств** органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

5.1) передача на безвозмездной основе **имущества**, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

**Ст 149 НК РФ**

12) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F3E4A3193927E414032DB71D47C1E01B&req=doc&base=LAW&n=370348&REFFIELD=134&REFDST=17612&REFDOC=377370&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D949&date=13.04.2021&demo=2) от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)", за исключением подакцизных товаров.

**ВОПРОС 17**

**Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**

3.1) доходы, полученные добровольцами (волонтерами) **в рамках гражданско-правовых договоров**, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?rnd=2AFF35D56580F3A082F4DE28FBDF86C7&req=doc&base=LAW&n=370348&REFFIELD=134&REFDST=15423&REFDOC=377370&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D7856&date=13.04.2021&demo=2) от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" и иными федеральными законами, которыми установлены особенности привлечения добровольцев (волонтеров):

в виде выплат на возмещение расходов добровольцев (волонтеров) на приобретение форменной и специальной одежды, оборудования, средств индивидуальной защиты, **на предоставление помещения во временное пользование, на проезд к месту осуществления благотворительной, добровольческой (волонтерской) деятельности и обратно, на питание** (за исключением расходов на питание в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные [пунктом 1](https://login.consultant.ru/link/?rnd=2AFF35D56580F3A082F4DE28FBDF86C7&req=doc&base=LAW&n=377370&dst=17541&fld=134&date=13.04.2021&demo=2) настоящей статьи), на уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование добровольцев (волонтеров) либо на страхование их жизни или здоровья, связанные с рисками для жизни или здоровья добровольцев (волонтеров) при осуществлении ими благотворительной, добровольческой (волонтерской) деятельности;

в натуральной форме, полученные по указанным гражданско-правовым договорам **на цели, предусмотренные** [**абзацем вторым**](#p7857) настоящего пункта