**5. Маргарита Николаевна К.**

**ВАСИЛЬЕВА**

Фонду предоставлена **безвозмездно** социальная реклама по проекту ХИМИЯ БЫЛА...

Как данную услугу поставить на Баланс и нужно ли это делать?

Сканы прилагаем.

Ответ

Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях

1. Если НКО ведет коммерческую деятельность:

|  |
| --- |
|  |
|  **НДС при безвозмездном получении услуг у заказчика**  |

При безвозмездном оказании услуг исполнитель НДС к оплате не предъявляет. Даже при наличии счета-фактуры исполнителя заказчик не имеет права на вычет суммы "входного" НДС ([п. 19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100356&field=134&date=17.05.2022) Правил ведения книги покупок).

|  |
| --- |
| **Налог на прибыль при безвозмездном получении услуг у заказчика**  |

Стоимость безвозмездно полученной организацией услуги включите **во внереализационные доходы на дату подписания сторонами документа об оказании услуг (**[**п. 8 ч. 2 ст. 250**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=101874&field=134&date=17.05.2022)**,** [**пп. 1 п. 4 ст. 271**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=102428&field=134&date=17.05.2022) **НК РФ).** Размер дохода определяют исходя из наибольшей из двух величин ([п. 8 ч. 2 ст. 250](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=6985&field=134&date=17.05.2022), [п. п. 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=7003&field=134&date=17.05.2022), [6 ст. 274](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=7004&field=134&date=17.05.2022) НК РФ):

рыночной цены полученных услуг (без НДС). В качестве рыночной цены возьмите:

* цену, указанную в документах, которыми оформлено оказание услуг ([п. 1 ст. 105.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=1543&field=134&date=17.05.2022) НК РФ);
* цену, определенную с использованием методов [гл. 14.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=1656&field=134&date=17.05.2022) НК РФ, приоритетным **из которых** [**является метод сопоставимых рыночных цен**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=1665&field=134&date=17.05.2022) ([п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=212877&dst=100019&field=134&date=17.05.2022) Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017)), **если цена сделки в документах не указана;**
* **суммы затрат на оказание услуг по данным налогового учета исполнителя**.

**Сумму дохода надо подтвердить документально. Для этого затребуйте данные налогового учета передающей стороны, а информацию о рыночной цене, если она не указана в передаточных документах, подтвердите с использованием общедоступных источников или путем проведения независимой оценки (**[**п. 8 ч. 2 ст. 250**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=6985&field=134&date=17.05.2022)**,** [**п. 7 ст. 105.7**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=1673&field=134&date=17.05.2022) **НК РФ).**

|  |
| --- |
| **Бухгалтерский учет при безвозмездном получении услуг у заказчика**  |

Организация, которой оказаны услуги на безвозмездной основе, **в бухучете не должна признавать доход в виде стоимости безвозмездно полученной услуги**.

Ведь у организации не происходит поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств ([п. 7.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=17312&dst=100196&field=134&date=17.05.2022) Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, [п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377253&dst=100017&field=134&date=17.05.2022) ПБУ 9/99 "Доходы организации").

1. Как отражается в учете безвозмездно полученное благотворительное пожертвование, если НКО **НЕ** ведет коммерческую деятельность:

|  |
| --- |
| **Налог на прибыль при безвозмездном получении благотворительного пожертвования** Благотворительное [пожертвование](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377025&dst=186&field=134&date=17.05.2022) (взнос), за исключением [подакцизных товаров](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=100661&field=134&date=17.05.2022), можно не учитывать в составе доходов при исчислении налога на прибыль при одновременном выполнении следующих условий ([абз. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=4760&field=134&date=17.05.2022), [пп. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=6758&field=134&date=17.05.2022), [4 п. 2 ст. 251](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=6760&field=134&date=17.05.2022) НК РФ): * пожертвование использовано получателем по целевому назначению;
* НКО ведет раздельный учет доходов (расходов) в рамках полученного пожертвования ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=209223&dst=100015&field=134&date=17.05.2022) Минфина России от 14.01.2022 N 03-04-06/1644).

При соблюдении перечисленных условий благотворительная организация НКО не учитывает в целях налогообложения прибыли полученные на благотворительность средства и иное имущество, только если она создана в соответствии с [Законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=370348&date=17.05.2022) о благотворительной деятельности ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=203184&dst=100013&field=134&date=17.05.2022) Минфина России от 29.03.2021 N 03-03-06/3/22650). Стоимость полученного в качестве пожертвования имущества в налоговом учете не формируется ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=184734&dst=100011&field=134&date=17.05.2022) Минфина России от 17.04.2019 N 03-03-06/3/27355). По окончании налогового периода необходимо представить в налоговый орган [отчет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399748&dst=101151&field=134&date=17.05.2022) о целевом использовании полученного благотворительного пожертвования в составе налоговой декларации по налогу на прибыль ([п. 14 ч. 2 ст. 250](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=8099&field=134&date=17.05.2022) НК РФ). **Бухгалтерский учет при безвозмездном получении услуг у заказчика**  |

НКО, которой оказаны услуги на безвозмездной основе, **в бухучете не должна признавать доход в виде стоимости безвозмездно полученной услуги**.

~~напр-р проводкой~~

~~Д86 К91.01~~

Ведь у НКО не происходит поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств ([п. 7.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=17312&dst=100196&field=134&date=17.05.2022) Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, [п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377253&dst=100017&field=134&date=17.05.2022) ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Получение благотворительного пожертвования (взноса) отражается по кредиту счета 86 "Целевое финансирование". Корреспондирующий счет зависит от [формы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=370348&dst=100035&field=134&date=17.05.2022) полученного благотворительного пожертвования (взноса) ([Инструкция](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102262&field=134&date=17.05.2022) по применению Плана счетов).

**Получение благотворительного пожертвования в бухгалтерском учете отражают следующими записями.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций  | Дебет  | Кредит  |
| Оказаны услуги благотворителем  | [20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100819&field=134&date=17.05.2022) ([26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101012&field=134&date=17.05.2022), 25 и др.)  | [86](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102262&field=134&date=17.05.2022)  |

Данная услуга будет отражена в Отчете о целевом использовании 6310 или 6350



