**Вопросы к вебинару 16 мая 2025 г. (пятница)**

**1. Ольга Владимировна К.**

**НЕВЕРОВ**

 В 2019 году нашей организации (АНО) юридическим лицом пожертвованы несколько квартир. Использовать в своей деятельности эти квартиры невозможно, так как для одной категории наших подопечных квартиры находятся в неудобном месте и их доведение для размещения и дальнейшего обслуживания требует значительных затрат, а для другой категории подопечных не соответствуют критериям доступной среды. Принято решение согласовать продажу квартир с благотворителем и с ним же согласовать дальнейшее использование средств от реализации квартир. При условии согласования продажи и цели использования должны ли мы полученные средства от реализации считать доходом и заплатить налог с дохода (УСН доходы)? Или  это всё-таки может быть пожертвованием?

Денежные средства от реализации квартир планируются для ремонта дома, который используется для временного проживания одновременно нескольких семей подопечных.

================================================================

**Министерство финансов Российской Федерации**

****

**Письмо**

# № 03-03-06/4/9 от 05.02.2010

**Вопрос:**Красноярская краевая (территориальная) организация профсоюза жизнеобеспечения (общественная организация, не занимающаяся коммерческой деятельностью) реализовала в сентябре 2009 г. в связи с физическим износом автомобиль, принадлежащий организации, который был приобретен в 1997 году за счет членских профсоюзных взносов (другого источника дохода в организации нет) и использовался в уставных целях. Первоначальная стоимость автомобиля составляла 49140 рублей, продан автомобиль за 35000 рублей. На момент продажи сумма начисленного износа составила 49140 рублей (амортизация не начислялась).
Просим разъяснить: возникает ли налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль?

**Ответ:**Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел ваше письмо от 27.10.2009 N 509 и сообщает следующее.
В соответствии со статьей 247 главы 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.
Прибылью в целях главы 25 НК РФ признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.
В соответствии с положениями статьи 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.
Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, поименованы в статье 251 НК РФ, их перечень является исчерпывающим.
В соответствии с пунктом 2 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению, по перечню таких поступлений, установленному пунктом 2 статьи 251 НК РФ.
К таким целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся, в частности, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.
При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.
В соответствии с пунктом 34 статьи 270 НК РФ при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 НК РФ.
Таким образом, членские взносы, поступившие в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, а также расходы, произведенные за счет членских взносов, в целях налогообложения прибыли не учитываются.
Учитывая вышеизложенное расходы, связанные с приобретением за счет членских взносов автомобиля, в целях налогообложения прибыли не учитываются. Первоначальная и остаточная стоимость по такому имуществу в налоговом учете не формируется.
При реализации такого имущества доход от реализации полностью включается в налоговую базу по налогу на прибыль организаций без уменьшения на стоимость приобретения такого имущества.
Аналогичный вывод содержится в Определении Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 04.03.2009 N ВАС-2300/09.

Заместитель директора Департамента
С.В. Разгулин

**Министерство финансов Российской Федерации**

****

**Письмо**

**№ 03-03-06/3/40702 от 12.07.2016**

[Комментировать](https://www.klerk.ru/doc/448061/?srsltid=AfmBOooxQENJ9fnrDi9dl34lK-_qHXueUVh4002nf2jQ6NEG2MZINdbG#comments)

Открыть окно выбора социальных сетей для шаринга материала

1 тыс.

Ищете ответы в нормативных документах? [Эксперты-практики Клерк.Консультаций оперативно ответят на ваши вопросы: помогут разобраться в нормативке, налогах, учете, заполнить отчет и многое другое.](https://www.klerk.ru/consultations/?utm_source=klerk&utm_medium=doc&utm_campaign=consultation&utm_content=native_block&utm_term=11_09_2024)

**Вопрос:** О налоге на прибыль при реализации некоммерческой организацией имущества, приобретенного за счет пожертвований.

**Ответ:**Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 247 главы 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью в целях главы 25 НК РФ признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

В соответствии с положениями статьи 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, поименованы в статье 251 НК РФ, их перечень является исчерпывающим.

В соответствии с пунктом 2 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению, по перечню таких поступлений, установленному пунктом 2 статьи 251 НК РФ.

К таким целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся, в частности, пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Таким образом, целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также расходы, произведенные за счет целевых поступлений, в целях налогообложения прибыли не учитываются.

Из совокупности вышеприведенных норм НК РФ следует, что первоначальная и остаточная стоимость по имуществу, приобретенному за счет средств целевых поступлений в виде пожертвований, в налоговом учете не формируется.

При реализации такого имущества доход от реализации полностью включается в налоговую базу по налогу на прибыль организаций без уменьшения на стоимость приобретения данного имущества.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 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.

Заместитель директора

Департамента

А.С.КИЗИМОВ

12.07.2016

**Министерство финансов Российской Федерации**

****

**Письмо**

# № 03-03-06/3/104133 от 01.11.2023Об учете целевых поступлений на содержание НКО и ведение ими уставной деятельности, поступивших безвозмездно, а также расходов, произведенных за счет целевых поступлений, в целях налога на прибыль

[Комментировать](https://www.klerk.ru/doc/589697/?srsltid=AfmBOooRiRh_AsJ_oSNE0zrdXsLvpDLjY_Yq5WEu5HWgAqOm5Vbq39h3#comments)

Открыть окно выбора социальных сетей для шаринга материала

554

Ищете ответы в нормативных документах? [Эксперты-практики Клерк.Консультаций оперативно ответят на ваши вопросы: помогут разобраться в нормативке, налогах, учете, заполнить отчет и многое другое.](https://www.klerk.ru/consultations/?utm_source=klerk&utm_medium=doc&utm_campaign=consultation&utm_content=native_block&utm_term=11_09_2024)

**Вопрос:** Об учете целевых поступлений на содержание НКО и ведение ими уставной деятельности, поступивших безвозмездно, а также расходов, произведенных за счет целевых поступлений, в целях налога на прибыль.

**Ответ:**Департамент налоговой политики в связи с обращением организации сообщает следующее.

Согласно положениям статьи 268 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при реализации амортизируемого имущества (за исключением объектов, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета в соответствии со статьей 286.1 Кодекса и налогового вычета в соответствии со статьей 343.6 Кодекса) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 257 Кодекса.

При этом, как указано в подпункте 2 пункта 2 статьи 256 Кодекса, не подлежит амортизации имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности.

Таким образом, имущество, приобретенное некоммерческой организацией за счет целевых средств, отвечающее признакам амортизируемого имущества, амортизации в целях главы 25 Кодекса не подлежит.

Указанное связано с установленными главой 25 Кодекса особенностями учета некоммерческими организациями доходов и расходов по операциям получения и использования целевых поступлений на содержание и ведение такими организациями уставной некоммерческой деятельности.

Так, в соответствии с пунктом 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению, по перечню таких поступлений, установленному пунктом 2 статьи 251 Кодекса. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов {расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Учитывая указанное, целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также расходы, произведенные за счет целевых поступлений, в целях налогообложения прибыли не учитываются.

Из совокупности вышеприведенных норм Кодекса следует, что первоначальная и остаточная стоимость по имуществу, приобретенному за счет средств целевых поступлений, поименованных в пункте 2 статьи 251 Кодекса, в налоговом учете не формируется.

При реализации такого имущества доход от реализации полностью включается в налоговую базу по налогу на прибыль организаций без уменьшения на стоимость приобретения данного имущества.

Судебная практика также придерживается позиции, согласно которой доход от реализации имущества, приобретенного за счет целевых поступлений (целевого финансирования), не подлежит уменьшению на цену приобретения такого имущества (определение Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 04.03.2009 N ВАС-2300/09).

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

01.11.2023

**НК РФ Статья 346.15. Порядок определения доходов**

1. При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном [пунктами 1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_475532/8dfc66340782162248d64306f483acdacf04e176/#dst101847) и [2 статьи 248](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_475532/8dfc66340782162248d64306f483acdacf04e176/#dst101855) настоящего Кодекса.

1.1. При определении объекта налогообложения не учитываются:

Нужно ли на УСН учитывать финансовую и иную помощь от учредителя

1) доходы, указанные в [статье 251](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_475532/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/#dst101893) настоящего Кодекса;

Ранее применяемая позиция:

Доход от продажи приобретенного за счет целевого финансирования основного средства можно уменьшить на его остаточную стоимость. Дело в том, что в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 256 НК РФ имущество некоммерческой организации, приобретенное за счет целевых средств и используемое в некоммерческой деятельности, относится к такому виду амортизируемого имущества, на которое амортизация не начисляется. Поэтому, учитывая п. 7 ст. 3 НК РФ (все неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика) и несмотря на то, что одним из условий признания имущества амортизируемым является погашение его стоимости путем начисления амортизации (п. 1 ст. 256 НК РФ), некоммерческая организация может уменьшить доход от продажи основного средства на его остаточную стоимость согласно пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ. Следует отметить, что первоначальная стоимость основных средств некоммерческой организации равна их остаточной стоимости, поскольку в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ последняя определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации. Данный вывод подтверждается Минфином России в Письме от 16.07.2008 N 03-03-06/4/48. Согласно п. 1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства рассчитывается исходя из расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Действительно, в комментируемом Письме финансовое ведомство правомерно указывает, что расходы, осуществленные за счет целевых поступлений, не учитываются при расчете налога на прибыль. Но это обстоятельство не исключает существования затрат на покупку имущества. Следовательно, первоначальная стоимость основного средства, приобретенного некоммерческой организацией за счет средств целевого финансирования, определяется исходя из данных расходов. Значит, в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ доход от продажи указанного имущества можно уменьшить на его первоначальную стоимость. Следует отметить, что такую точку зрения ранее разделяли Минфин России (Письмо от 31.03.2009 N 03-03-06/4/26) и некоторые суды (см. Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 17.11.2005 N А28-6707/2005-110/29).

Таким образом, некоммерческая организация может уменьшить доход от реализации имущества, приобретенного за счет целевых средств, на стоимость его покупки. Но в данном случае возможны споры с налоговыми органами.

=============================

# Организация (ООО) в 2021 году получила грант на производство оборудования. Грант для целей налогового учета не учитывался в доходах в соответствии с подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ. В отношении всей суммы полученного гранта с грантодателем подписаны отчеты (и приняты). На средства гранта в том числе приобретены запасные части для производства оборудования. За суммы грантополучатель отчитался. Часть данных запчастей не была использована для производства оборудования и может быть реализована сторонней организации. Какие налоговые последствия операции по продаже запасных частей, приобретенных за счет средств гранта?

28 августа 2023

**По данному вопросу мы придерживаемся следующей позиции:**

Продажа запасных частей может быть признана нецелевым использование гранта с признанием соответствующей суммы в составе внереализационных доходов.

**Обоснование позиции:**

Налогоплательщики относят к доходам в целях [главы 25](https://base.garant.ru/10900200/d08b825e386c7297d2bb2329cf0ce611/#block_20025) НК РФ доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

В то же время при налогообложении прибыли не учитываются средства целевого финансирования, в том числе в виде полученных налогоплательщиком грантов, соответствующих условиям, указанным в [абзацах 8, 10 подп. 14 п. 1 ст. 251](https://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/#block_25101) НК РФ.

Так, гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта ([абзац 10 подп. 14 п. 1 ст. 251](https://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/#block_25101) НК РФ).

В [письме](https://base.garant.ru/401478560/) Минфина России от 22.06.2021 N 03-03-06/1/49096 подчеркивается, что одним из условий отнесения полученных грантов к средствам целевого финансирования для целей налога на прибыль организаций является их предоставление на осуществление конкретных программ.

Как мы поняли, организация соответствующим образом отчиталась перед грантодателем о целевом использовании гранта. Соответственно, сумма гранта правомерно не была учтена в налогооблагаемых доходах.

В свою очередь, [п. 14 ст. 250](https://base.garant.ru/10900200/90ac765ac9bb123905d63534062a6022/#block_250) НК РФ предусматривает, что в составе внереализационных доходов учитываются, в частности, использованные не по целевому назначению целевые поступления, целевое финансирование (за исключением бюджетных средств) (смотрите также [письмо](https://base.garant.ru/406980276/) Минфина России от 15.05.2023 N 03-03-06/1/43725).

Для доходов в виде использованных не по назначению целевых средств датой получения дохода признается дата фактического использования данных средств не по целевому назначению (осуществления расходов) ([подп. 9 п. 4 ст. 271](https://base.garant.ru/10900200/f11e8c6307d9936f6aafdf7fc06ed048/#block_2714) НК РФ, [письмо](https://base.garant.ru/71333424/) Минфина России от 04.12.2015 N 03-03-06/70912).

НК РФ не раскрывает понятие использования не по целевому назначению целевых поступлений и целевого финансирования. Полагаем, что вывод о нецелевом использовании гранта можно сделать только на основании анализа соглашения с грантодателем.

Как указано, например, в [письме](https://base.garant.ru/405881335/) Минфина России от 14.11.2022 N 03-03-06/3/110892 (применительно к НКО), вопрос об использовании налогоплательщиком средств в виде пожертвований по целевому назначению должен решаться по результатам конечного расходования указанных средств в зависимости от того, соответствуют ли произведенные расходы уставным целям деятельности налогоплательщика и условиям, установленным источником целевых поступлений, а также федеральными законами. В этой связи совершенная в рамках уставной деятельности, условий целевого поступления и федеральных законов операция реализации товара, созданного за счет средств целевых поступлений (пожертвования), не является основанием для включения налогоплательщиком пожертвований (в соответствующей части) в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в качестве использованных не по целевому назначению.

Аналогично, по нашему мнению, в рассматриваемом случае нельзя делать однозначный ввод о том, что реализация запчасти, приобретенной ранее на средства гранта, свидетельствует о нецелевом использовании, что может привести к доначислению налога на прибыль.

Нами не обнаружено разъяснений уполномоченных органов, а также судебных решений применительно к рассматриваемой ситуации.

Вместе с тем представители финансового ведомства ранее приходили к выводу о том, что при реализации объекта основных средств, приобретенного на средства целевого финансирования, сумму целевого финансирования следует рассматривать как использование средств не по целевому назначению, которая подлежит включению в состав внереализационных доходов (смотрите [письмо](https://base.garant.ru/12156936/) Минфина России от 25.10.2007 N 03-03-06/4/140).

Чиновники также признают нецелевым использованием реализацию имущества, полученного в качестве целевого поступления (смотрите [письма](https://base.garant.ru/12165962/) Минфина России от 18.03.2009 N 03-03-06/4/17, УФНС России по г. Москве от 18.06.2009 N [16-15/061725](https://base.garant.ru/5791782/)).

На наш взгляд, данная точка зрения не бесспорна. Мы придерживаемся позиции, что использование средств не по целевому назначению имеет место только в том случае, если изначально денежные средства (целевые поступления), выделенные организации, утратили свое назначение в момент использования.

В данном же случае изначально средства были потрачены соответствующим образом, о чем свидетельствуют отчеты, предоставленные грантополучателю.

Но наличие таких разъяснений Минфина России косвенно говорит о потенциальных налоговых рисках в данной ситуации. Иную позицию, возможно, придется отстаивать в суде.

Косвенно нашу позицию об отсутствии в данном случае нецелевого использования гранта подтверждает [постановление](https://base.garant.ru/8557437/) ФАС Волго-Вятского округа от 17.11.2005 N А28-6707/2005-110/29). В нем судьи признали вывод суда нижестоящей инстанции о том, что приобретенное на членские взносы имущество некоммерческой организацией является "полученным целевым имуществом" и его дальнейшая реализация - это нецелевое использование данного имущества, ошибочным.

Других примеров арбитражной практики, в которых рассматривались бы споры с налоговым органом о признании или непризнании реализации имущества, приобретенного на целевые средства, их нецелевым использованием не обнаружено.

В то же время имеются суды, где рассматриваются претензии иных контролирующих органов в части реализации имущества, приобретенного за счет средств гранта, и, соответственно, признания нецелевого использования таких средств. Арбитражная практика весьма противоречива (смотрите, например, решение АС Республики Марий Эл от 12.07.2019 по делу N А38-8574/2018, [постановление](https://base.garant.ru/65320569/) Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.10.2022 N 17АП-11913/22 по делу N А50-6183/2022).

При этом доход от реализации запасной части в общеустановленном порядке будет учтен в целях налогообложения ([п. 1 ст. 248](https://base.garant.ru/10900200/65eb3e9f0171e6530f8f4e4bf22b508c/#block_24801) НК РФ). Однако оснований для признания в целях налогообложения расхода в виде стоимости реализованной запасной части, на наш взгляд, у налогоплательщика не имеется (смотрите [письмо](https://base.garant.ru/72062828/) Минфина России от 20.09.2018 N 03-03-06/1/67449, а также материал: Вопрос: Общественная некоммерческая организация, применяющая УСН с объектом обложения "доходы минус расходы", на средства целевого гранта приобрела автомобиль стоимостью 500 000 руб. Затем автомобиль был продан за 450 000 руб. С момента покупки автомобиля прошло три года. Средства гранта, за счет которых приобретался автомобиль, в налогооблагаемые доходы, на основании ст. 251 НК РФ, не включались. Средства, истраченные на приобретение автомобиля, в составе расходов не учитывались. Каков порядок признания доходов от реализации автомобиля в целях налогового учета? (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, март 2013 г.)).

Ответ подготовил:Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТаудитор, член РСА Завьялов Кирилл

Ответ прошел контроль качества

9 августа 2023 г.

**Письмо Минфина РФ от 18.03.2009 № 03-03-06/4/17**

**Вопрос:**

Наш фонд осуществляет помощь артистам. Наш фонд иногда получает безвозмездную помощь в натуральном виде (например, картофель, муку, сахар). Часть полученного имущества мы раздаем нашим малообеспеченным артистам в качестве материальной помощи (это подпадает под нашу уставную деятельность), а часть продаем. Должны ли мы в случае продажи полученного имущества включить во внереализационные доходы по рыночной цене используемую не по целевому назначению безвозмездную помощь и еще начислить с этого полученного имущества налог на прибыль как с выручки от реализации? Не будет ли это считаться двойным налогообложением? Т. е., например, мы получили в январе безвозмездно сахар 200 кг, его рыночная цена составила 18 руб/кг. 100 кг мы раздали малообеспеченным артистам, 100 кг продали по рыночной цене 18 руб/кг. Сколько мы должны уплатить налога на прибыль за первый квартал, если предположить, что других операций фонд не производил, – 432 руб. или 864 руб.?

Помимо целевого финансирования мы получаем выручку от предпринимательской деятельности (например от коммерческих концертов). Мы ведем раздельный учет доходов и расходов от разных видов деятельности. Но есть такие расходы, которые относятся как к предпринимательской, так и уставной деятельности (например арендная плата, заработная плата АУП, амортизация оргтехники и т. д.). В соответствии с п. 1 [статьи 272 Налогового кодекса РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/13502/sec_id/83366/page/2/#art80330) если расходы налогоплательщика не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, они должны быть распределены пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. Но тогда возникают вопросы:

1. Чтобы выяснить, на какую сумму общих расходов мы можем уменьшить налогооблагаемую прибыль, мы должны соотнести доходы от предпринимательской деятельности с суммарным объемом всех доходов (включая целевое финансирование). При этом доход, пропорционально которому осуществляется такое распределение расходов, должен исчисляться нарастающим итогом с начала года или отдельно за каждый месяц? Т. е., например, при расчете доли расходов, приходящихся на предпринимательскую деятельность, за февраль мы должны соотносить доходы только за февраль или сумму доходов за январь и февраль?

2. Как распределяется между предпринимательской и уставной деятельностью начисленный налог на имущество по основным средствам, используемым в обоих видах деятельности для целей расчета налога на прибыль? Распределяется ли между видами деятельности сумма исчисленного налога на имущество фонда, либо распределению подлежит остаточная стоимость имущества, используемого как в предпринимательской, так и в уставной деятельности, на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода (с последующим расчетом сумм налога по каждой из полученных групп стоимостей имущества)?

Т. е., например, сумму налога на имущество, используемого в обоих видах деятельности, за второй квартал мы должны распределить пропорционально отношению доходов от предпринимательской деятельности к общим доходам за 2 квартал или полугодие? Или следует рассчитать налог на имущество, уменьшающий налогооблагаемую прибыль, путем исчисления остаточных стоимостей этого имущества по доле соотношения соответствующих доходов за предыдущий месяц (на 1 января за декабрь, на 1 февраля за январь, на 1 марта за февраль, на 1 апреля за март, на 1 мая за апрель, на 1 июня за май, на 1 июля за июнь)?

**Ответ:**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел ваше письмо по вопросам, связанным с налогообложением операции по реализации имущества, полученного в форме безвозмездной помощи в натуральном виде, и сообщает следующее.

1. В [статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/13502/sec_id/83366/#art80511) (далее – [НК РФ](https://audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/2/doc_id/3441/release_id/13150/)) определены доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. К ним относятся целевые поступления из бюджета и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики – получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Средства целевого финансирования, поступившие на содержание и ведение уставной деятельности некоммерческих организаций безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению, которые не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль некоммерческих организаций, определены в пункте 2 [статьи 251 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/13502/sec_id/83366/#art80511).

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, в частности, относятся пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с [Гражданским кодексом Российской Федерации](https://audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/2/doc_id/3438/release_id/13525/) (далее – [ГК РФ](https://audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/2/doc_id/3438/release_id/13525/)).

На основании [статьи 582 ГК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3434/release_id/13491/sec_id/83107/#art79292) 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 ГК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3438/release_id/13525/sec_id/122270/#art70122).

Юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

Нецелевым использованием полученного некоммерческой организацией в виде пожертвования имущества признается направление этого имущества на цели, не предусмотренные договором пожертвования.

Согласно пункту 14 [статьи 250 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/13502/sec_id/83366/#art79892) внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств.

В случае если продажа имущества, полученного безвозмездно в виде пожертвования, не соответствовала назначению целевого поступления, доход в виде стоимости полученного имущества включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на основании пункта 14 [статьи 250 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/13502/sec_id/83366/#art79892).

При реализации имущества, полученного в качестве пожертвования, у налогоплательщика возникает доход от реализации на основании [статьи 249 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/13502/sec_id/83366/#art75594).

2. В соответствии с пунктом 1 [статьи 272 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/13502/sec_id/83366/page/2/#art80330) 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.

Расходы распределяются между видами деятельности по отчетным (налоговым) периодам нарастающим итогом с начала года.

В соответствии с пунктом 2 [статьи 285 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/13502/sec_id/83366/page/3/#art75628) отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

 *Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
С. В. Разгулин*