

НАЛОГОВЫЕ ПОСЛАБЛЕНИЯ ПРИ ПЕРЕЧИСЛЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (ст. 247 НК) признается прибыль: в общем случае, полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

С 01.01.2020 к внереализационным расходам для целей налогообложения налогом на прибыль организаций относятся расходы в виде стоимости имущества (включая **денежные средства**), безвозмездно переданного отдельным категориям НКО: включенным в реестр СОНКО и централизованным религиозным организациям (пп 19.6 п. 1 ст. 265 НК).

Реализация данного подпункта позволяет юридическим лицам сократить налогооблагаемую базу на величину пожертвования в пользу НКО, однако с ограничениями: такие расходы для целей налогообложения признаются в размере, **не превышающем 1 % выручки от реализации.**

НДС:

Если в качестве благотворительного пожертвования переданы денежные средства, то объект обложения НДС **не возникает**, поскольку операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты, не признаются реализацией товаров, работ или услуг (пп. 1 п. 3 ст. 39 НК, пп.1 п. 2 ст. 146 НК).

ОСОБЕННОСТИ

1. + уменьшение базы по налогу на прибыль;
2. + нет НДС, который было бы необходимо уплачивать;
3. – ограниченный размер суммы, на которую можно уменьшить налогооблагаемую базу.

ПРИМЕР

Выручка компании составляет 100 млн. руб., расходы 95 млн. руб., прибыль 5 млн. руб.. При налоге в 20%, компания заплатит налогов на 1000 тыс. руб.

В рамках льготы компания может пожертвовать средства в размере 1% от выручки (1 млн. руб.) и включить пожертвование в расходы. В таком случае, расходы компании составят 96млн. руб., а прибыль 4 млн. руб. При налоге в 20% компания заплатит налогов на 800 тыс. руб. Что позволит компании сэкономить 200 тыс.руб.

НАЛОГОВЫЕ ПОСЛАБЛЕНИЯ ПРИ ПОЖЕРТВОВАНИИ ИМУЩЕСТВА, ТОВАРОВ В БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД

С 01.01.2020 к внереализационным расходам для целей налогообложения налогом на прибыль организаций относятся расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного отдельным категориям НКО: включенным в реестр СОНКО и централизованным религиозным организациям (пп 19.6 п. 1 ст. 265 НК).

Реализация данного подпункта позволяет юридическим лицам сократить налогооблагаемую базу на величину пожертвования в пользу НКО, однако с ограничениями: такие расходы для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации.

НДС:

На территории РФ передача товаров (за исключением подакцизных), выполнение работ, оказание услуг безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Законом № 135-ФЗ не подлежит налогообложению НДС (освобождается от налогообложения) (пп. 12 п. 3 ст. 149 НК).

Если товары были специально приобретены для целей благотворительности, то НДС, уплаченный при их приобретении, к вычету при исчислении налога на прибыль не принимается, а включается в стоимость этих товаров (пп. 1 п. 2 ст. 170 НК). Если товары были приобретены для прочих операций и НДС по ним был принят к вычету, то его придется восстанавливать

От льготы, предусматривающей освобождение по НДС (по пп. 12 п. 3 ст. 149 НК) можно отказаться (п. 5 ст. 149 НК) на год в заявительном порядке. В таком случае отказавшись от льготы по НДС, согласно пункту 1 статьи 172 и пункту 1 статьи 171 Налогового кодекса налогоплательщик получает возможность принимать к вычету сумму входного НДС.

ОСОБЕННОСТИ

1. + уменьшение базы по налогу на прибыль;
2. + нет НДС, который было бы необходимо уплачивать;
3. + при активной деятельности организации и при большом количестве закупаемого организацией товара на благотворительность может быть более выгодно отказаться от льготы по НДС и принимать входной НДС к вычету;
4. — ограниченный размер суммы, на которую можно уменьшить налогооблагаемую базу.

ПРИМЕР

Выручка компании составляет 100 млн. руб., расходы 95 млн. руб., прибыль 5 млн. руб.. При налоге в 20%, компания заплатит налогов на 1000 тыс. руб.

В рамках льготы компания может пожертвовать имущества и товаров в размере 1% от выручки (1 млн. руб.) и включить пожертвование в расходы. В таком случае, расходы компании составят 96 млн. руб., а прибыль 4 млн. руб. При налоге в 20% компания заплатит налогов на 800 тыс. руб. Что позволит компании сэкономить 200 тыс.руб..

Для учета указанных расходов необходимо документально подтвердить факт их осуществления в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ. Налоговый кодекс не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы, тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов (письмо Минфина России от 18.09.2020 № 03-03-06/2/82006).

По нашему мнению, необходимо составить договор в письменной форме, в нем обязательно должны быть прописаны цели, на которые организация передает имущество. Также желательно иметь копии документов, подтверждающие, что благотворительный взнос получен и использован по назначению.