

Приложение №23 к Приказу № 157
«Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»

Порядок приёма благотворительных пожертвований

В своей деятельности по приёму благотворительных пожертвований и осуществлению контроля за их целевым использованием учреждение руководствуется Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ), Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ), Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» и другими нормативными правовыми актами.

Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. На принятие пожертвования не требуется чьего-либо разрешения или согласия. На договор пожертвования распространяются требования статьи 574 ГК РФ. В соответствии с пунктом 1 статьи 574 ГК РФ дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно. Передача дара осуществляется посредством его вручения, символической передачи (вручение ключей и т.п.) либо вручения правоустанавливающих документов. Пункт 2 статьи 574 ГК РФ определяет, что договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме если дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3000 руб. либо договор содержит обещание дарения в будущем. Пункт 3 статьи 574 ГК РФ определяет обязательность письменной формы сделки при дарении недвижимого имущества.

Договор пожертвования, заключенный с учреждением, может содержать условие использования имущества (денежных средств) по определенному назначению. Если условия использования пожертвованного имущества в договоре не прописаны, то такое имущество используется в соответствии сего назначением. Такие правила следуют из пункта 3 статьи 582 ГК РФ.

Учреждение, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества с отражением в журнале регистрации и учета благотворительных пожертвований.

Все пожертвованное имущество и имущество, приобретенное за счет благотворительных пожертвований, находится в оперативном управлении и учитываться на балансе. Благотворительные пожертвования, поступившие в учреждение не должны распределяться среди работников, а также передаваться сторонним организациям и физическим лицам.

Учреждение заключает договор пожертвования и оформляет заявление

о приеме пожертвования в любом случае, так как именно договор и заявление является подтверждением того, что имущество (денежные средства, права) были переданы учреждению безвозмездно и добровольно, что учреждение не нарушило меры предупреждения незаконного сбора средств. При проверке учреждения налоговой инспекцией необходимо будет подтвердить произведенные расходы, не имея письменного договора и заявления это будет проблематично.

Прием благотворительных пожертвований в форме безвозмездной передачи имущества, материально-технических ресурсов производится только при наличии документов, необходимых для постановки их на бухгалтерский учет (договор, акт приема-передачи, накладная).

Продукты питания, лекарственные средства, расходные медицинские материалы, основные средства медицинского назначения и иные товары повседневного спроса принимаются при наличии документов, подтверждающих их качество, а также дату изготовления и срок годности.

В учреждении создана комиссия по поступлению и выбытию активов, которая наделена полномочиями по приёму и распределению благотворительных пожертвований. В состав комиссии включаются специалисты всех заинтересованных служб.

При принятии имущества необходимо подробное указание и описание самих материальных ценностей, которые передаются. Указываются идентификационные данные вещей, индивидуальные номера, заводские реквизиты, государственные номера и другие подобные данные, количество переданных единиц, их состояние в письменной форме.

При получении пожертвования в натуральной форме (основные средства, материальные запасы, продукты питания, лекарственные средства) комиссии необходимо определить справедливую стоимость для постановки на баланс. Справедливая цена определяется методом рыночных цен, также она может увеличиваться на расходы по доставке, регистрации и доведению до состояния, пригодного к использованию. Чтобы определить стоимость, необходимо использовать текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами. Данные о ценах можно взять из СМИ, интернета или информации от производителя. При этом необходимо подтвердить сведения о ценах документально.

В бухгалтерском учете операции, связанные с поступлением пожертвований отражаются в рамках приносящей доход деятельности - по коду вида финансового обеспечения (КФО) 2 «Собственные доходы учреждения». Контроль за поступлением, распределением и целевым использованием благотворительных пожертвований осуществляет руководитель учреждения или уполномоченное им лицо ежеквартально. Целевое использование материально-технических ресурсов подтверждается подписью лица, уполномоченного на проведение проверки, в журнале регистрации и учета благотворительных пожертвований. По всем случаям недостачи, хищений и злоупотреблений, а также нецелевого использования благотворительных пожертвований проводятся служебные проверки в

установленном порядке.

В соответствии с пунктом 2 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются 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. Также не учитываются целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные по назначению по перечни таких поступлений, поименованных в пункте 2-статьи 251 НК РФ. К таким целевым поступлениям подпунктом 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ отнесены пожертвования признаваемые таковыми в соответствии с ГК РФ.

Пожертвованное имущество, денежные средства не учитываются в состав доходов для налога на прибыль, если одновременно соблюдены три условия:

- имущество или денежные средства соответствуют определению пожертвования по ГК РФ и договор заключен по правилам;
- пожертвование имеет целевой характер;
- учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов по целевым поступлениям.

Если хотя бы одно из трех условий не соблюдается, необходимо включать стоимость пожертвования в состав налогооблагаемых доходов в таком порядке:

- поступление не признали пожертвованием, например, оно не безвозмездно - доходы от реализации (пункт 1.статьи 249 НК РФ);

- пожертвование от организации на сумму свыше 3000 руб. получили без письменного договора, сделка признается ничтожной, а имущество учитывают, как безвозмездное поступление - внереализационные доходы (пункт 8 статьи 250 НК

Госучреждение не вело отдельный учет доходов и расходов по целевым поступлениям - внереализационные доходы (пункт 14 статьи 250 НК РФ);

- пожертвование использовали не по целевому назначению - внереализационные доходы (пункт 14 статьи 250 НК РФ).

Следовательно, в случае получения учреждением доходов в виде пожертвования, признаваемого таковым в соответствии с ГК РФ, такие доходы не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций при соблюдении условий, установленных статьей 251 НК РФ, то есть такое пожертвование должно быть использовано по целевому назначению, а налогоплательщик - получатель пожертвования обязан вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.