# Договор благотворительного пожертвования

## Краткая характеристика:

Благотворительное пожертвование – это:

* бескорыстная (безвозмездной или на льготных условиях) передача в собственность имущества, в том числе денежных средств и (или) объектов интеллектуальной собственности;
* бескорыстное (безвозмездного или на льготных условиях) наделение правами владения, пользования и распоряжения любыми объектами права собственности;
* бескорыстное (безвозмездного или на льготных условиях) выполнение работ, предоставления услуг.

Благотворительное пожертвование очень похоже на договор пожертвования (так как по сути является его видом), но по договору пожертвования не могут оказываться бесплатно услуги, а по договору благотворительного пожертвования могут. По договору пожертвования не могут передаваться объекты интеллектуальной собственности, а по договору благотворительного пожертвования – могут. Также от договора пожертвования есть ряд отличий по налоговым аспектам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Предмет пожертвования   * безвозмездная или на льготных условиях передача в собственность имущества, в том числе денежных средств и (или) объектов интеллектуальной собственности; * безвозмездное или на льготных условиях наделение правами владения, пользования и распоряжения любыми объектами права собственности; * бескорыстное (безвозмездное или на льготных условиях) выполнение работ, предоставления услуг.   Безвозмездность означает, что получение имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги) (ч. 2 ст. 248 НК РФ). | Благотворительные цели   * закрытый перечень, указан в ст. 2 ФЗ о благотворительной деятельности, в частности: *Социальная поддержка и защита, подготовка населения к преодолению последствий и оказание помощи жертвам чрезвычайных ситуаций, национально-религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам; социальной реабилитации детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации; оказания бесплатной юридической помощи и правового просвещения населения; укрепление престижа и роли семьи в обществе; защита материнства, детства и отцовства; содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения; физической культуры и спорта; охраны окружающей среды и защиты животных; поддержки общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций; содействия деятельности по производству и (или) распространению социальной рекламы и ряд других, указанных в ст. 2 ФЗ о благотворительной деятельности.* | Целевое расходование  Расходуются средства на благотворительные цели. Благотворители вправе (то есть могут не определять) определять порядок использования своих пожертвований. |

## Юридическое оформление

1. Заключается **договор благотворительного пожертвования** (если сумма больше 3 тыс. руб. или если это обещание подарить в будущем) в письменной форме, а именно посредством:

* Составление единого документа с подписями сторон
* Обмена письмами, в которых есть предложение заключить договор на определенных условиях и согласие на них
* Направление (получение) письма с условием пожертвования, получение денег и начало расходования
* Размещение на сайте информации о возможности пожертвовать (публичная оферта) и внесение денег жертвователем на счет

Договор подписывается:

* От организации: директором или уполномоченным лицом (необходимо проверить доверенность или уставные документы, чтобы понять, что лицо является уполномоченным)
* От гражданина: самим гражданином или по доверенности (доверенность по общему правилу должна быть нотариальной)

1. **Предмет договора**

Чтобы договор считался заключенным, необходимо четко согласовать его предмет (какая вещь передается в собственность, какое имущественное право передается, какая работа оказывается) и цель.

1. **Изменение и дополнение договора**

В письменной форме двумя сторонами (как соблюсти письменную форму см. выше)

1. **Расторжение договора**

* по взаимному желанию сторон
* судом: при существенном нарушении одной из сторон условий или при наступлении условий, указанных в договоре в качестве основания для расторжения (например, в случае расходования средств не по назначению)

1. **Отказ от пожертвования**

* До момента зачисления пожертвования на счет (если заключался договор посредством подписания единого документа или обмена письмами)
* До начала расходования средств

1. **Паспорт сделки**

Если договор заключается с иностранной организацией и сумма договора выше 5 тыс. долларов, то необходимо оформить паспорт сделки.

## Формы внесения денег

* Платежный перевод
* Банковская карта
* Через платежных агентов (платежные терминалы, использование мобильных кошельков и т.д.) на сумму до 15 тыс. руб.

## Налоговые аспекты

1. **Налог на прибыль**

*По общему правилу возникает у получателя пожертвования*

*Общая ставка: 20%*

Пожертвование является целевым поступлением, поэтому **НЕ** облагается налогом на прибыль или УСН (пп. 1 п. 2 ст. 251 и п. 1.1 ст. 346 НК РФ)

При нецелевом расходовании вся сумма облагается налогом в размере 20% (п. 14 ст. 250 НК РФ и абзац первый п. 2 ст. 251 НК РФ), пенями и штрафом.

Получатели пожертвования обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

1. **Налог на добавленную стоимость:**

*По общему правилу НДС возникает у только жертвователя.*

*Общая ставка: 18%*

**НЕ** возникает, если осуществляется:

1. передача денег
2. операции по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», за исключением подакцизных товаров, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации (пп.12 п. 3 ст. 149 НК РФ)
3. передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью (пп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ, пп. 1. п. 2 ст. 146 НК РФ);
4. 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 (пп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ);
5. передача денежных средств или недвижимого имущества на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации (пп. 8 п. 2 ст. 146 НК РФ).

**Во всех остальных случаях НДС начисляется.**

1. **НДФЛ**

*По общему правилу НДФЛ возникнет только у получателя пожертвования.*

*Ставка: 1) если налоговый резидент (то есть российский или иностранный гражданин, который проводит в России 183 и более дней) – 13%; 2) если не налоговый резидент – 30%.*

НДФЛ **НЕ** начисляется (ст. 217 НК РФ) при получении следующих доходов:

* Стипендии, учреждаемые благотворительными фондами (п. 11)
* Выплаты, производимые добровольцам в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг, на возмещение расходов добровольцев, связанных с исполнением таких договоров, на наем жилого помещения, на проезд к месту осуществления благотворительной деятельности и обратно, на питание, на оплату средств индивидуальной защиты, на уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование, связанное с рисками для здоровья добровольцев при осуществлении ими добровольческой деятельности (п 3.1);
* суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой зарегистрированными российскими и иностранными благотворительными организациями;
* суммы выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, независимо от источника выплаты;
* доходы в натуральной форме в виде форменной одежды и вещевого имущества, полученные добровольцами, волонтерами в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в (п. 3.2)
* Сумма пожертвования от юридического лица или индивидуального предпринимателя, не превышающая 4000 рублей за год
* Пожертвование от физического лица, за исключением случаев, когда предметом договора является недвижимое имущество, транспортные средства, акции, доли, паи (п. 18.1) .
* Плата за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус (п. 21).

**Во всех остальных случаях НДФЛ выплачивается.** Как правило, налог должна удержать и выплатить в бюджет сама организация-благотворитель как налоговый агент (ст. 226 НК). Однако если доход получен от нерезидента, получатель уплачивает налог самостоятельно (п. 3 ст. 228 НК).