

Т.И. Володина,

главный бухгалтер Николо-Перервинского монастыря г. Москвы

Религиозным организациям на расчетный счет поступают средства с различным назначением платежа: «Пожертвование» или «Благотворительный взнос». Имеет ли формулировка значение?

Имеет! Пожертвования не облагаются налогом на прибыль или единым налогом на доходы при упрощенной системе, так как относятся к целевым поступлениям «на содержание и ведение уставной деятельности» (п. 2 ст. 251 НК РФ). А вот благотворительные взносы облагаются налогом почти всегда.

Что такое пожертвование?

Согласно статье 582 Гражданского кодекса Российской Федерации, «пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях», в том числе и религиозным организациям. На принятие пожертвования не требуется чье-либо разрешения или согласия.

Пожертвование юридическим лицам может быть обусловлено жертвователем в целях использования этого имущества по определенному назначению. Юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

Религиозные организации в учете используют 86 счет «Целевые поступления», где по кредиту счета отражается поступление целевых средств, то есть пожертвований, а по дебету – использование этих целевых средств.

Если законом не установлен иной порядок, в случаях, когда использование пожертвованного имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением становится вследствие изменившихся обстоятельств невозможным, оно может быть использовано по другому назначению лишь с согласия жертвователя. Использование пожертвованного имущества не в соответствии с указанным жертвователем назначением дает право жертвователю требовать отмены пожертвования.

К целевым расходам религиозной организации относятся:

- дела благотворительности и милосердия,
- миссионерская деятельность,
- религиозное образование, воспитание, обучение,
- паломничество,
- распространение (реализация) предметов религиозного назначения, церковного обихода, религиозной и богослужебной литературы.

В соответствии с данными направлениями и формируются расходы.

Несомненно, что лучшее назначение платежа будет таким: «Пожертвование на уставную деятельность». Поэтому можно попросить нашего жертвователя, если он прислал деньги на расчетный счет как «Благотворительный взнос», изменить назначение платежа на «Пожертвование на уставную деятельность».

Несмотря на то, религиозная организация может расходовать целевые средства на «дела благотворительности и милосердия», благотворительные взносы вместо пожертвований лучше ей не получать. Почему?

В Уставе сказано: «Организация по утверждению Патриарха может создавать учреждения для благотворительной деятельности..., вправе устанавливать сотрудничество с благотворительными фондами и организациями...».

Согласно статье 5 Федерального закона от 11.08.95 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» **под участниками благотворительной деятельности** понимаются, в частности, граждане или юридические лица, осуществляющие благотворительную деятельность, в том числе путем поддержки существующей или создания новой благотворительной организации. Благотворительной организацией является неправительственная (негосударственная и немунципальная) некоммерческая организация, созданная для реализации предусмотренных Законом № 135-ФЗ целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц (ст. 6 № 135-ФЗ).

Таким образом, **только благотворительные организации, созданные в качестве таковых в соответствии с Законом № 135-ФЗ, вправе на основании пп. 4 п. 2 ст. 251 НК РФ не учитывать в целях налогообложения прибыли средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности.** Только у специально созданной для благотворительной деятельности организации поступающие целевые средства в виде благотворительных взносов не облагаются налогом, при условии их использования **строго по целевому назначению, а также при условии их обособленного учета.** В противном случае, благотворительные взносы подлежат налогообложению в качестве внереализационных доходов.