

Учет расходов на благотворительность в базе по налогу на прибыль

- Учет возможен, если НКО относится к одной из групп: получатели президентских грантов либо субсидий/грантов федерального, муниципального или регионального значения; оказывающие общественно полезные или социальные услуги; благотворительные организации; частные образовательные организации; НКО, которым государственные органы оказывают помощь в виде имущества.

Источник: <https://www.glavbukh.ru/art/386839-blagotvoritelnaya-pomoshch-v-buhgalterskom-i-nalogovom-uchete-provodki-dokumenty-oformlenie>

Благотворительная помощь: учет и налогообложение в случае передачи НКО

- Если НКО включена в специальный реестр, стоимость переданного имущества или денежных средств в целях благотворительности можно зафиксировать в налоговом учете. Помощь отражается в размере 1% выручки от реализации, определяемой по ст. 249 НК РФ (см. ст. 265 п.1 пп. 19.6 НК РФ). В соответствии с разъяснениями Минфина России, изложенными в письмах от 04.06.2020 № 03-03-07/47927 и от 28.05.2020 № 03-03-06/45318, к имуществу, в частности, относятся и продовольственные товары.
- Примечание: благотворительность в виде лекарств, переданных больницам, не подлежит отражению в налоговом учете, так как оборот лекарственных препаратов ограничен законодательством (письмо Минфина от 15.05.2020 № 01-02-04/03-39892).

Источник: <https://www.glavbukh.ru/art/386839-blagotvoritelnaya-pomoshch-v-buhgalterskom-i-nalogovom-uchete-provodki-dokumenty-oformlenie>

- В соответствии с подпунктом 19.6 пункта 1 статьи 265 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщики налога на прибыль организаций вправе признать расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного определенным категориям некоммерческих организаций (далее – НКО), в качестве внереализационных расходов.
- Реализация данного подпункта позволяет юридическим лицам сократить налогооблагаемую базу на величину пожертвования в пользу НКО в денежном выражении, не превышающую 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

https://www.economy.gov.ru/material/departments/d04/sonko/yuridicheskim_licam_blagotvoritelyam/

- С 1 января 2022 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 30 июля 2021 года № 1290 «О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций» в соответствии с которым формируется реестр социально ориентированных некоммерческих организаций (далее соответственно – постановление № 1290, СОНКО, реестр СОНКО)

https://www.economy.gov.ru/material/departments/d04/sonko/reestr_sonko/

Как отразить в бухучете благотворительную помощь

- Благотворительную помощь следует отражать как прочий расход согласно пункту 11 ПБУ 10/99. Правильный учет пожертвований у благотворителя требует соблюдения установленных норм. Счет учета помощи: 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами, на которых учитывались товары, имущество, денежные средства, затраты по выполнению работ или оказанию услуг.
- Внимание: принятый Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) «Расходы», исключает понятие «прочих» расходов. Проектом предусматривается отнесение затрат, связанных с осуществлением благотворительной, добровольческой (волонтерской) к категории расходов, не относящихся к обычным видам деятельности организации.
- Ключевые моменты и новые правила (ФСБУ 10/2025): Расходы, не связанные с обычными видами деятельности: благотворительная помощь квалифицируется как расход, не связанный с обычными видами деятельности организации.
- Признание расходов: расходы на благотворительную помощь признаются в периоде их возникновения. Оценка: благотворительная помощь оценивается в сумме фактически понесенных затрат (если помощь оказана в денежной форме) или по справедливой стоимости передаваемых активов (если помощь оказана имуществом или другими активами).

Как отразить благотворительную помощь: ключевые моменты

- Вопрос отражения проводок по благотворительной помощи вызывает вопросы у бухгалтеров и аудиторской практики. Иногда бухгалтеры на практике делают проводку пожертвований: Дт счета 84 – Кт счета 76 (пожертвование, как расход за счет собственных средств).
- Важно! Такой порядок учета может вызывать замечания аудиторской проверки. Минфин настаивает на отражении расходов через счет 91 (письма: № 07-02-06/204 от 20.10.2011; № 07-05-06/260 от 19.12.2008; № 07-05-06/138 от 19.06.2008). Расходы следует признавать в отчетном периоде, когда они фактически совершены.
- ПБУ 10/99 не требует привязки признания расходов к наличию источника финансирования (различные фонды или периоды их формирования). См. рекомендации по аудиту бухгалтерности за 2014 год, утв. Минфин № 07-04-06/5027 от 06.02.2015.
- Даже если благотворительность финансируется за счет чистой прибыли, составлять проводки через счет 84 нельзя. Это принципиальное правило учета пожертвований у благотворителя.

Источник: <https://www.glavbukh.ru/art/386839-blagotvoritelnaya-pomoshch-v-buhgalterskom-i-nalogovom-uchete-provodki-dokumenty-oformlenie>

Пояснение 1

Налоговый и бухгалтерский учет у БЛАГОТВОРИТЕЛЯ.

Проводки и рекомендации оформлению в 1С

ПОЯСНЕНИЕ

Влияние благотворительности на финансовый результат

Благотворительная помощь влияет на чистую прибыль компании. В конце года после реформации баланса выполнены операции: счет 91 закрывается на счет 99; счет 99 закрывается на счет 84.

В итоге расходы на благотворительную помощь уменьшают нераспределенную прибыль. Чтобы выделить планируемые расходы за счет чистой прибыли, можно создать отдельный субсчет на счете 91-2 «Прочие расходы»: 91.2.1 «Благотворительная помощь»; 91.2.2 «Прочие расходы за счет чистой прибыли».

Пожертвование: примеры проводок для 1С 8.3

Благотворительность отражают следующими проводками:

1. Дт 91.2.2 – Кт 76: отражена сумма благотворительной помощи, подлежащая передаче, на основании решения собственников.
 2. Дт 76 – Кт 51: перечислены денежные средства получателю помощи.
 3. Дт 91.2.2 – Кт 01/10/20/41/43: благотворительная помощь по передаче основных средств, материалов, работ, услуг, товаров или готовой продукции на основании решения собственников.
 4. Дт 19 – Кт 68.02: восстановлен НДС, ранее принятый к вычету по имуществу.
 5. Дт 91.2.2 – Кт 19: списана восстановленная сумма НДС. Выбор счета учета и аналитика по прибыли. Правильный учет пожертвований требует внимательного подхода к выбору счета бухучета для благотворительности.
- Чтобы определить реальную величину нераспределенной прибыли, целесообразно организовать аналитический учет на счете 84



<https://disk.yandex.ru/i/570eQhEfa70S4w>