

## Сравнение пожертвования и гранта.

Цель приведенной ниже таблицы – выявить сходства и различия между пожертвованиями и грантами (как их определяет Налоговый кодекс РФ в главе 25 «Налог на прибыль организаций»), получаемыми некоммерческими организациями.

При сравнении использовался анализ положений гражданского и налогового законодательства.

*Используемые сокращения:*

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации,

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

Сравниваемые признаки	Пожертвование	Грант
Где содержится определение?	В ст. 582 ГК РФ	В абзаце 4 пп. 14 п.1 ст. 251 НК РФ
Что может быть пожертвовано/ передано в виде гранта?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Вещи (в том числе деньги),</li> <li>• <b>имущественные права</b> (требования)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Деньги и</li> <li>• иные вещи</li> </ul>
Что нельзя пожертвовать/передать в виде гранта?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Работы/ услуги,</li> <li>• труд добровольцев,</li> <li>• освобождение от обязательств перед собой (третьим лицом)</li> <li>• интеллектуальные права</li> <li>• компенсация расходов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Имущественные права,</b></li> <li>• работы/услуги,</li> <li>• труд добровольцев,</li> <li>• освобождение от обязательств перед собой (третьим лицом)</li> <li>• интеллектуальные права</li> <li>• компенсация расходов</li> </ul>
На какие цели передается?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• В целях общественной пользы (п.1 ст. 582 ГК РФ)</li> <li>• На ведение НКО уставной непредпринимательской деятельности и/или ее содержание (возможна детализация назначения) (п. 2 ст. 251 НК РФ)</li> </ul>	На осуществление конкретных программ в области (перечень закрытый): <ul style="list-style-type: none"> <li>• образования,</li> <li>• искусства,</li> <li>• культуры,</li> <li>• охраны здоровья населения (направления - СПИД, наркомания, детская онкология, включая онкогематологию, детская эндокринология, гепатит и туберкулез),</li> <li>• охраны окружающей среды,</li> </ul>

©САФ Россия 20101

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством РФ, <ul style="list-style-type: none"> <li>• социального обслуживания малоимущих и социально не защищенных категорий граждан,</li> <li>• на проведение конкретных научных исследований;</li> </ul> </li> </ul>
<b>На каких условиях предоставляется?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Безвозмездно,</li> <li>• безвозвратно,</li> <li>• предоставление отчета об использовании <b>обязательно, если это предусмотрено договором.</b></li> </ul>
<b>Кто может быть донором (жертвователем/ грантодателем)?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Физические лица (граждане РФ, иностранцы и лица без гражданства),</li> <li>• юридические лица (в т.ч. иностранные и международные, коммерческие и некоммерческие организации)</li> </ul>
<b>Кто может быть получателем пожертвования/гранта?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• НКО, прямо перечисленные в ст. 582 ГК РФ: <ul style="list-style-type: none"> <li>- лечебные учреждения,</li> <li>- воспитательные учреждения,</li> <li>- учреждения социальной защиты и другие аналогичные учреждения,</li> <li>- благотворительные,</li> <li>- научные и образовательные учреждения,</li> <li>- фонды,</li> <li>- музеи и другие учреждения</li> </ul> </li> </ul>

©САФ Россия 20101

	культуры, - общественные и религиозные организации (объединения). <ul style="list-style-type: none"> <li>НКО, в законах о которых прямо предусмотрена возможность получения ими пожертвований (например, АНО, НП, кредитный потребительский кооператив граждан)</li> </ul>	
<b>Облагается ли налогом на прибыль при получении НКО?</b>	Нет	Нет
<b>К какому виду целевых средств относится в соответствии с НК РФ?</b>	Целевое поступление (п.2 ст. 251 НК РФ)	Целевое финансирование (пп. 14 п.1 ст. 251 НК РФ)
<b>Необходим ли отдельный учет доходов (расходов) по использованию имущества в виде пожертвования/гранта?</b>	Да	Да
<b>Каковы налоговые последствия не соблюдения требований о целевом использовании имущества?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Налогом облагается сумма (+ пени, штрафы), использованная с нарушением целевого назначения.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Налогом облагается сумма (+ пени, штрафы), использованная с нарушением целевого назначения.</li> </ul>
<b>Каковы налоговые последствия не соблюдения требований о ведении отдельного учета?</b>	Вся сумма пожертвования облагается налогом на прибыль + пени, штрафы	Вся сумма гранта облагается налогом на прибыль + пени, штрафы
<b>Возможна ли отмена пожертвования/гранта и возврат имущества донору?</b>	Да, при условии нарушения целевого использования пожертвования	Да, если предусмотрено договором
<b>Возможен ли возврат имущества (остатков) донору в случае истечения срока его расходования (или возникновения обстоятельств, препятствующих дальнейшему целевому</b>	Нет	Да, если предусмотрено договором

©САФ Россия 20101

<b>использованию)?</b>		
<b>Обязательно ли соблюдение письменной формы договора?</b>	Да  <b>Исключение:</b> если пожертвование совершается физическим лицом и не содержит обещания подарить в будущем.	Да
<b>К какому типу гражданско-правовых договоров относится?</b>	Пожертвование – разновидность договора дарения (п.1 ст. 582 ГК РФ)	Грант содержит элементы договора пожертвования, особенно с учетом целевого назначения передаваемого имущества, при этом является отдельным институтом, многие моменты которого отданы на усмотрение сторон договора.

*Преимущества договора пожертвования перед грантом:*

- 1) нет ограничений по донорам;
- 2) цели, на которое передается пожертвование шире, чем цели гранта;
- 3) шире перечень имущества, которое можно пожертвовать;
- 4) предоставление отчета о целевом использовании имущества остается на усмотрение донора (должно быть предусмотрено договором);
- 5) основания отмены пожертвования прямо предусмотрены законом (п. 4 ст. 582 ГК РФ).

*Преимущества договора гранта перед пожертвованием:*

- 1) шире перечень грантополучателей;
- 2) отмена гранта возможна, на условиях, предусмотренных договором, которые могут быть шире, чем для отмены пожертвования;
- 3) возврат неизрасходованных остатков средств возможен на условиях, предусмотренных договором.