

## **Методические рекомендации по оформлению добровольных пожертвований и целевых взносов на нужды образовательных организаций.**

Все муниципальные образовательные организации (далее по тексту – организации) вне зависимости от типа (казенные, бюджетные или автономные) являются некоммерческими организациями, а значит, одним из источников их финансового обеспечения могут быть пожертвования.

Гражданский кодекс РФ (далее – ГК РФ) признает пожертвованием дарение вещи или права в общеполезных целях, причем для принятия пожертвования не требуется чьего-либо согласия или разрешения. Таким образом, организация не вправе отказаться от пожертвования ни при каких условиях.

При получении пожертвования организации важно правильно его оформить для целей налогообложения прибыли. Хотя пожертвование и считается дарением, но в соответствии со ст. 251 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) пожертвования в отличие от подарков не считаются доходом и налогом на прибыль не облагаются.

Пожертвование юридическим лицам должно быть обусловлено жертвователем условием использования этого имущества (денежных средств) по определенному назначению. Организации, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должны вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества (денежных средств).

Имуществом признаются материальные и нематериальные объекты, которые могут быть предметами владения, пользования или распоряжения.

Организации могут получать пожертвования в виде денежных средств как на определенные цели (на приобретение оборудования, канцтоваров, каких либо услуг и т. п.), так и на содержание организации, на ведение ею уставной деятельности, на неотложные нужды и т. п. (п. 3 ст. 582 ГК РФ)

Полученное движимое имущество может быть использовано как в соответствии с его назначением, определенным жертвователем, так и по усмотрению организации (если жертвователь не определил назначение имущества). Например, можно получить канцтовары для конкретного ребенка, для определенного класса (группы), а можно – для всей организации в целом.

Экономический субъект, приобретающий для организации оборудование или выделяющий денежные средства на ремонт, должен иметь оправдательные документы на указанные факты хозяйственной жизни. С 01.01.2013 в силу вступил Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”. Он сохранил требование ранее действовавшего Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ: каждый факт хозяйственной жизни экономических субъектов (ранее – хозяйственная операция) подлежит оформлению первичным учетным документом.

Основаниями для жертвователя для принятия решения о пожертвовании могут быть:

- публичная оферта: обращение организации на своем сайте или объявление в самой организации;
- письмо в соответствии с обычаями делового оборота. Например, к потенциальному дарителю можно обратиться с письмом следующего содержания: «В связи с недостаточным финансовым

обеспечением в течение ряда последних лет организация с благодарностью примет оборудование для ... ».

Инициирование сбора пожертвований отдельными работниками организации на конкретные нужды ( даже имеющие целевое назначение) недопустимо, к потенциальным жертвователям может обращаться только руководитель организации ( должностное лицо) , которому это право делегировано уставными документами.

Следует учитывать, что спонсор – более распространенная формулировка, чем жертвователь. Скорее всего, в графе “назначение платежа” платежного поручения, высланного жертвователем, будет указано “спонсорская помощь на приобретение оборудования (или на иные нужды)” или “спонсорская помощь на содержание организации”.

В свою очередь организации стоит направить в адрес жертвователя письмо, в котором его благодарят за “пожертвование в виде спонсорской помощи”.

Вопрос о необходимости оформления договора пожертвования законодательно не урегулирован. Так, ГК РФ предлагает использовать такую форму договора как договор дарения. У налоговых органов также отсутствует единая позиция по этому вопросу.

С одной стороны, ГК РФ не требует согласия благоприобретателя (в нашем случае – организации) на принятие пожертвования. С другой стороны, ст. 574 ГК РФ требует оформить договор дарения в письменной форме, если жертвователь – юридическое лицо и размер пожертвования превышает 3 тыс. руб.

В целях исключения нареканий со стороны налоговых органов необходимо в обязательном порядке оформлять все пожертвования договорами в письменной форме.

Договор дарения представляет собой соглашение двух или нескольких лиц об установлении или прекращении гражданских прав и обязанностей, а пожертвование, как уже говорилось выше, не требует согласия второй стороны. При этом в договоре дарения вторая сторона, как правило, именуется либо “одаряемым”, либо “благополучателем”, либо “благоприобретателем”. В этом случае налоговые органы могут расценить сделку как акт дарения и обязать организацию к уплате налогов. Поэтому приемлемое решение – оформить договор пожертвования, в котором получатель пожертвования именуется как “Образовательная организация” и т. п.

Договор пожертвования представляет собой частный случай дарения. Соответственно, данный договор предполагает безвозмездную передачу имущества одним субъектом - другому. Главная особенность пожертвования заключается в том, что дар предоставляется в общепольных целях.

К каждому договору должен быть приложен акт о его выполнении.

При передаче продуктов питания, лекарств, средств гигиены, канцтоваров или иных материальных ценностей бухгалтерия организации приходит их, и имущество используется в соответствии с целями, указанными в договоре и акте.

Важно! Если ни организация, ни спонсор не настаивают на заключении договора пожертвования, можно оформить договор о принятии пожертвованного имущества.

Так можно оформить передачу в организацию пожертвований от родительского комитета. В этом случае оформляется протокол родительского комитета (общего собрания родителей), где указываются условия, порядок, назначение и способ сбора и передачи пожертвований. В случае пожертвования в виде денежных средств назначается ответственный, от имени которого будет

осуществлен их перевод в банковском учреждении на реквизиты организации. Денежные средства могут поступать в организацию только через расчетные счета. Принимать наличные денежные средства в организации недопустимо, ввиду отсутствия возможности соблюдения условий, регламентированных порядком ведения кассовых операций. Все случаи приема денежных средств должностными лицами организации являются грубым нарушением финансовой дисциплины и являются незаконными.

Приобретенные родителями материальные ценности оформляются договором о принятии с приложением подлинников протоколов собраний с подписями родителей, подтверждающими, что решение было добровольным и коллегиальным.

Следует отметить, что по коллегиальному решению родительского комитета (собрания родителей) оформленному протоколно, материальные ценности могут быть переданы в организацию и для индивидуального пользования отдельных детей и являться собственностью этих детей. В этом случае, оформление договора и акта передачи не требуется. В организацию направляется протокол и письмо на имя руководителя в произвольной форме с просьбой разрешить пользоваться личным имуществом (с указанием этого имущества и конкретного лица) при посещении образовательной организации.

Если жертвователь (спонсор) не желает называть себя, то в договоре, сопроводительном письме или заявлении указывается, что документ составлен и подписан “лицом, пожелавшим остаться неизвестным”, – так в обычаях делового оборота принято называть анонимных жертвователей независимо от того, являются ли они юридическими или физическими лицами. При этом даже лицу, пожелавшему остаться неизвестным, целесообразно передать благодарственное письмо.

Если на расчетный счет учреждения переводятся денежные средства, то спонсор – независимо от того, юридическое или физическое лицо, – не может быть анонимным.

Важно! Жертвователям – физическим лицам можно напомнить, что в соответствии со ст. 219 НК РФ при указании своих данных они имеют право вернуть себе 13% с суммы пожертвования образовательным организациям, т. е. получить так называемый социальный налоговый вычет

Чтобы получить такой вычет, необходимо подать заявление в налоговый орган по месту учета физического лица в качестве плательщика налога на доходы физических лиц (в ИНН первые две цифры – регион, вторые две цифры – номер территориального органа федеральной налоговой службы). К заявлению следует приложить копию платежного документа. Налог на доходы физических лиц возвращается с суммы, не превышающей 25% годового дохода физического лица, с которого у него был взят указанный налог.

При получении пожертвований необходимо учесть, что в ст. 575 Гражданского кодекса РФ запрещается пожертвование (дарение в общепользных целях) в сумме, превышающей пять минимальных размеров оплаты труда:

- от имени малолетних граждан и граждан, признанных недееспособными по решению суда, их законными представителями;
- работникам образовательных организаций, медицинских организаций, организаций, оказывающих социальные услуги, и аналогичных организаций, в том числе организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, гражданами, находящимися в них на лечении, содержании или воспитании, супругами и родственниками этих граждан;

Важно! Если денежные средства получены от “лица, пожелавшего остаться неизвестным”, на материальное стимулирование администрации организации, то во избежание конфликтов с различными государственными органами (в том числе с правоохранительными) такие средства лучше поставить на внереализационный доход и использовать не по целевому назначению

При получении в качестве пожертвования оборудования образовательные организации сталкиваются с необходимостью содержать это оборудование за счет своей приносящей доход деятельности, хотя в подавляющем большинстве случаев это оборудование значительную долю времени используется на выполнение государственного задания. Если для организации это слишком большая финансовая нагрузка, стоит воспользоваться тем, что материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Фактическая стоимость материальных запасов и оборудования, полученных организацией в виде пожертвования, определяется исходя из их стоимости, а также сумм, уплачиваемых организацией за их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

При получении пожертвования организация может столкнуться еще с одной проблемой – на полученное имущество может не оказаться документов, по которым можно определить их стоимость. В этом случае имущество принимается к бюджетному учету по рыночной стоимости.

Рыночная стоимость определяется по данным средств массовой информации (Интернета, газет, рекламных каталогов), органов статистики, организаций-изготовителей. При этом обоснование расчета текущей рыночной стоимости должно быть подтверждено документально. Следовательно, при безвозмездном получении материальных ценностей в качестве пожертвования постоянно действующая комиссия организации (ею может быть комиссия по премке и оприходованию основных средств) должна определить их текущую рыночную стоимость.

Важно! Заключение комиссии организации о рыночной стоимости безвозмездно полученных материальных ценностей оформляется актом произвольной формы.

Необходимо помнить, что пожертвования в виде имущества должны отвечать санитарно-гигиеническим нормам, а следовательно, иметь все документальные подтверждения сертификации и соответствия применению в образовательных организациях.