

О ПРЕФЕРЕНЦИЯХ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ
ОКАЗАНИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ИП
ПОМОЩИ **СВО**

НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ НДС
С.А. ЖИВОТЕНКО

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Не подлежат налогообложению (освобождаются) следующие операции:

**Передача товаров (работ, услуг, имущественных прав), безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 № 135-ФЗ, за исключением подакцизных товаров
(пп.12 п.3 ст. 149 НК РФ)**

**Передача на территории РФ имущества физическому лицу, доходы от получения которого у данного физического лица подлежат освобождению от НДФЛ в соответствии с п. 93 ст. 217 НК РФ
(пп. 40 п. 2 ст. 149 НК РФ)**

**Входной НДС к вычету НЕ принимается и подлежит восстановлению
(п. 2 ст. 170, п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ)**

Согласно п.93 ст.217 НК РФ освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества безвозмездно полученных лицами



- ☐ призванными на военную службу по мобилизации в ВС РФ
- ☐ проходящими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с п.7 ст.38 Федерального закона от 28.03.1998 №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»
- ☐ проходящих военную службу в ВС РФ по контракту или находящихся на военной службе в войсках национальной гвардии РФ, воинских формированиях и органах, указанных в п.6 ст.1 Федерального закона от 31.05.1996 № 61-ФЗ «Об обороне»
- ☐ заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на ВС РФ, войска национальной гвардии РФ)
- ☐ налогоплательщиками, являющимися членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами



Члены семьи военнослужащих, участвующих в СВО, определенные в соответствии с п.5 ст.2 Федерального закона от 27.05.1998 № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих»: супруга (супруг), несовершеннолетние дети, дети старше 18 лет, ставшие инвалидами до достижения ими возраста 18 лет, дети в возрасте до 23 лет, обучающиеся в образовательных организациях по очной форме обучения; лица, находящиеся на иждивении военнослужащих.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Не признается объектом налогообложения НДС

1010841

передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) на безвозмездной основе являющимся казенными учреждениями воинским частям и организациям ВС РФ, войск национальной гвардии РФ, органов федеральной службы безопасности при условии, что данные товары (работы, услуги) передаются (выполняются, оказываются) в целях их использования указанными воинскими частями и организациями в ходе специальной военной операции.

(пп. 29. п.2 ст.146 НК РФ)

Входной НДС
принимается к вычету
и восстановлению НЕ

подлежит

*(п. 2.5 ст. 171 НК РФ,
пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ)*

УЧЕТ РАСХОДОВ ПРИ БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА И ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ



Общее правило

расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (в том числе, денежных средств) в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются

пп.19.6 п.1 ст.265 НК РФ

Безвозмездная передача
(имущество и д/с)
некоммерческим
организациям, включенным
в реестр СОНКО

ВАЖНО!!!

Расход нормируемый –
не более 1% выручки

Исключения

пп. 19.12 п. 1 ст. 265 НК РФ
пп. 43-44 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
пп. 48-49 п. 1 ст. 346.5 НК РФ

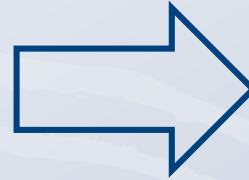
Безвозмездная передача д/с и (или) иного
имущества, указанных в п. 93 ст. 217 НК РФ

Безвозмездная передача имущества (за исключением д/с),
работ, услуг, являющимся казенными учреждениями
воинским частям и организациям ВС РФ, войск
национальной гвардии РФ, органов федеральной службы
безопасности, при условии, что данные имущество,
работы, услуги переданы в целях их использования
указанными в/ч и организациями в ходе СВО

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

(пп.1 п.1 ст.219 НК РФ)

Расходы на
благотворительность
в виде денежных
средств и имущества



Представление в
налоговый орган
Декларации
3-НДФЛ

- Благотворительным организациям
- НКО в сфере науки, культуры, образования, физкультуры и спорта, и т.п.
- Социально-ориентированным НКО
- Религиозным организациям

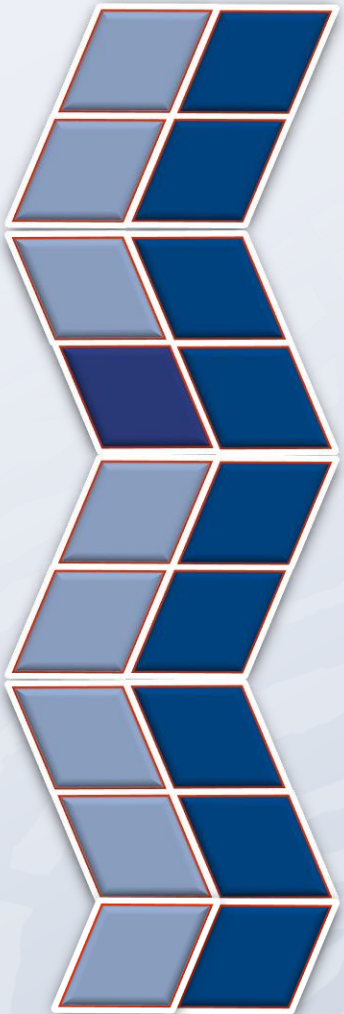
Получение социального
налогового вычета на
благотворительность

не более 25%
налогооблагаемого
дохода

Согласно пп.18 п.1 ст.422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами выплаты плательщиками в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества работникам:

- ☐ **призванным на военную службу по мобилизации в ВС РФ**
- ☐ **проходящим военную службу по контракту:**
 - заключенному в соответствии с п.7 ст.38 Федерального закона от 28.03.1998 №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»,**
 - по контракту о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии и выполнении задач, возложенных на ВС РФ, войска национальной гвардии РФ) при условии, что указанные в настоящем подпункте выплаты связаны с прохождением военной службы по мобилизации или с указанными контрактами.**

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ОКАЗАНИЮ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ПОМОЩИ



- письмо потенциального получателя с просьбой о благотворительной помощи
- приказ о проведении благотворительности
- документ, подтверждающий статус получателя помощи
- договор
- акт приема-передачи товаров (работ, услуг)
- документы, подтверждающие передачу денежных средств
- отчет, акт (иной документ), подтверждающий исполнение обязательств НКО

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!