Информация предоставлена ООО «КонсультантПлюс Югра».

Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций: <http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/>

|  |
| --- |
| Актуально на 03.03.2022 г. |

**По вопросу:** Может ли НКО делать пожертвование другой НКО? Причем из средств, полученных ею в качестве пожертвования на ведение уставных целей.

**Сообщаем:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | «… 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, а в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица - жертвователя по решению суда**…»  *Источник:* ***п. 4 ст. 582 "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)"*** *от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021) {КонсультантПлюс}*  «… **Правовое регулирование пожертвований установлено гражданским законодательством**.  **В соответствии со** [**статьей 582**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=320455&dst=100564) **Гражданского кодекса Российской Федерации пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях**.  При этом **пожертвование имущества должно быть обусловлено жертвователем использованием 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…  Основы правового регулирования благотворительной деятельности, возможные формы ее поддержки органами государственной власти и органами местного самоуправления, особенности создания и деятельности благотворительных организаций в целях широкого распространения и развития благотворительной деятельности в Российской Федерации устанавливает Федеральный [закон](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=313757) от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" (далее - Федеральный закон N 135-ФЗ).  **Согласно** [**статье 5**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=313757&dst=100039) **Федерального закона N 135-ФЗ благотворители вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований.**  Необходимо отметить, что документом, определяющим направления использования средств бюджетным учреждением, является план финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного учреждения…» [*Источник: {Вопрос: О ведении бухгалтерского учета бюджетными учреждениями при получении пожертвований и осуществлении операций с ними. (****Письмо Минфина России от 28.02.2020 N 02-06-05/14804****) {КонсультантПлюс}}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=20326&dst=100015)  «…В соответствии с [частью 1 статьи 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389103&dst=186) Гражданского кодекса Российской Федерации пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. При этом **пожертвование имущества должно быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению** ([абзац первый части 3 статьи 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389103&dst=100568) Гражданского кодекса Российской Федерации).  Согласно [абзацу второму части 3 статьи 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389103&dst=100569) Гражданского кодекса Российской Федерации **юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества в соответствующих целях, установленных жертвователем**…»  [*Источник: {Вопрос: Об отражении бюджетным учреждением нефинансовых активов, полученных в качестве благотворительных пожертвований, которые будут использоваться для выполнения государственного (муниципального) задания. (****Письмо Минфина России от 26.11.2021 N 02-07-10/95807****) {КонсультантПлюс}}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=22693&dst=100011)  «…При пожертвовании имущества юридическим лицам **жертвователь вправе установить условие об использовании такого имущества по определенному назначению.** В этом случае организация, принимающая пожертвование, должна вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества. Стоит отметить, что **если использование имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением невозможно** (к примеру, вследствие изменившихся обстоятельств), **то оно может быть использовано по другому назначению лишь с согласия жертвователя, а в случае смерти, ликвидации жертвователя - по решению суда (**[п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389103&dst=100568), [4 ст. 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389103&dst=102886) ГК РФ).  Жертвователь имеет право отменить пожертвование, **если использование пожертвованного имущества осуществляется не в соответствии с обозначенным им назначением или изменение этого назначения производится без его согласия** ([п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389103&dst=100568), [4 ст. 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389103&dst=102886) ГК РФ)…» [*Источник: "Годовой отчет для учреждений образования - 2021" (под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева) ("БиТуБи", 2021) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=53010&dst=100678)  «…**Пожертвования, направленные казенным учреждениям в денежной форме, поступают в доход соответствующего бюджета бюджетной системы РФ**. **При этом на сумму указанных поступлений могут быть увеличены бюджетные ассигнования соответствующему главному распорядителю бюджетных средств с последующим доведением в установленном порядке до конкретного казенного учреждения лимитов бюджетных обязательств для осуществления целевых расходов** в порядке, установленном соответствующим финансовым органом. Собственником имущества, полученного в качестве пожертвования в натуральной форме, является соответственно РФ, субъект РФ, муниципальное образование. Казенное учреждение получает такое имущество на праве оперативного управления и вправе распоряжаться им только с согласия собственника имущества…» [*Источник: {Вопрос: Могут ли государственные (муниципальные) учреждения, действующие в организационно-правовой форме казенного учреждения (например, приюты), быть получателями пожертвований в натуральной и денежной формах и самостоятельно направлять их на цели, определенные жертвователями? (****Консультация эксперта, Минфин России,*** *2012) {КонсультантПлюс}}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=6679&dst=100002) |  |

**Поиск информации осуществлялся**

**при помощи «i» к** **ст. 582 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая)** от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021)

**Полезные документы:**

[*"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377025&dst=100564)

**Статья 582. Пожертвования**

1. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в [статье 124](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389148&dst=100768) настоящего Кодекса.

(п. 1 в ред. Федерального [закона](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=214514&dst=100025) от 28.03.2017 N 39-ФЗ)

2. На принятие пожертвования не требуется чьего-либо разрешения или согласия.

3. Пожертвование имущества гражданину должно быть, а юридическим лицам может быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению. При отсутствии такого условия пожертвование имущества гражданину считается обычным дарением, а в остальных случаях пожертвованное имущество используется одаряемым в соответствии с назначением имущества.

Юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

4. 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, а в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица - жертвователя по решению суда.

(в ред. Федерального [закона](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=70066&dst=100025) от 30.12.2006 N 276-ФЗ)

5. Использование пожертвованного имущества не в соответствии с указанным жертвователем назначением или изменение этого назначения с нарушением правил, предусмотренных [пунктом 4](#P7) настоящей статьи, дает право жертвователю, его наследникам или иному правопреемнику требовать отмены пожертвования.

6. К пожертвованиям не применяются [статьи 578](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377025&dst=100550) и [581](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377025&dst=100561) настоящего Кодекса.

[*Статья: Безвозмездные поступления основных средств в 2019 году (Артемова И.В.) ("Советник в сфере образования", 2019, N 2) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=36558&dst=100004)  
…

**Пожертвования**

Согласно [ч. 1 ст. 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=300853&dst=186) Гражданского кодекса РФ пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях.

Пожертвования могут делаться медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, иным некоммерческим организациям.

На принятие пожертвования не требуется чьего-либо разрешения или согласия. Получателями пожертвований могут быть все типы государственных (муниципальных) учреждений.

**Когда осуществляется пожертвование имущества учреждению, жертвователь может предусмотреть его использование по определенному назначению. При отсутствии такого условия пожертвованное имущество используется учреждением в соответствии с его назначением.**

Например, гражданин пожертвовал школе компьютер, указав, что он должен использоваться только для проведения уроков. В этом случае учреждение не вправе использовать его для административной работы.

Юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества ([ч. 3 ст. 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=300853&dst=100569) ГК РФ).

**Вследствие изменившихся обстоятельств использование пожертвованного имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением может стать невозможным. В этом случае оно может быть использовано по другому назначению лишь с согласия жертвователя, а в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица - жертвователя - по решению суда** ([ч. 4 ст. 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=300853&dst=102886) ГК РФ).

**Нарушение этих условий дает право жертвователю, его наследникам или иному правопреемнику требовать отмены пожертвования.**

Договор пожертвования является частным случаем договора дарения и должен совершаться в соответствующей форме.

Дарение, непосредственно сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно. Передача дара осуществляется посредством его вручения, символической передачи (вручение ключей и т.п.) либо вручения правоустанавливающих документов ([ч. 1 ст. 574](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=300853&dst=100526) ГК РФ).

Согласно [ч. 2 ст. 574](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=300853&dst=100528) ГК РФ **договор дарения движимого имущества** должен быть совершен **в письменной форме в случаях, когда**:

- дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3 000 рублей;

- договор содержит обещание дарения в будущем.

Таким образом, без письменного договора можно принять только пожертвование от физического лица на сумму не более 3 000 рублей и только переданное им непосредственно.

Пожертвования относятся к собственным доходам учреждения и в некоторых случаях могут облагаться налогом на прибыль.

**Освобождены от налогообложения следующие безвозмездные поступления:**

- в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней ([пп. 8 п. 1 ст. 251](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=315079&dst=3155) НК РФ);

- в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности ([пп. 22 п. 1 ст. 251](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=315079&dst=15065) НК РФ).

При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления.

К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

**К целевым поступлениям** на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в том числе относятся:

- осуществленные в соответствии с законодательством РФ о некоммерческих организациях пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством РФ, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров ([пп. 1 п. 2 ст. 251](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=315079&dst=6758) НК РФ);

- имущество, имущественные права, переходящие некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования ([пп. 2 п. 2 ст. 251](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=315079&dst=6759) НК РФ).

Таким образом, если пожертвование учреждению соответствует этим условиям, оно не облагается налогом на прибыль.

В качестве безвозмездной помощи учреждению могут передаваться как денежные средства, так и иное имущество. Полученное безвозмездно имущество в зависимости от его вида и срока полезного использования должно включаться в состав материальных запасов, основных средств, непроизведенных активов или нематериальных активов…

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**Вопрос:** **Могут ли государственные (муниципальные) учреждения, действующие в организационно-правовой форме казенного учреждения (например, приюты), быть получателями пожертвований в натуральной и денежной формах и самостоятельно направлять их на цели, определенные жертвователями?**

**Ответ:** Пожертвования, направленные казенным учреждениям в денежной форме, поступают в доход соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. При этом на сумму указанных поступлений могут быть увеличены бюджетные ассигнования соответствующему главному распорядителю бюджетных средств с последующим доведением в установленном порядке до конкретного казенного учреждения лимитов бюджетных обязательств для осуществления целевых расходов в порядке, установленном соответствующим финансовым органом. Собственником имущества, полученного в качестве пожертвования в натуральной форме, является соответственно РФ, субъект РФ, муниципальное образование. Казенное учреждение получает такое имущество на праве оперативного управления и вправе распоряжаться им только с согласия собственника имущества.

**Обоснование:** В соответствии со [ст. 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=122254&dst=102885) Гражданского кодекса РФ пожертвования могут делаться лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом.

Согласно положениям [п. 1 ст. 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=133304&dst=100182) Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" одним из источников формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах являются пожертвования.

В связи с тем что исключения из числа получателей пожертвований законодательством Российской Федерации не установлены, казенное учреждение правомочно выступать таковым наряду с иными некоммерческими организациями.

В соответствии с положениями [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=133426&dst=1213), [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=133426&dst=1227), [5 ст. 41](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=133426&dst=3105) Бюджетного кодекса РФ пожертвования, направленные казенным учреждениям, являются доходами соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Нормы [ст. 35](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=133426&dst=1186) БК РФ предусматривают, что пожертвования в соответствии с законом (решением) о бюджете могут быть увязаны с определенными расходами бюджета, то есть они могут носить целевой характер. При этом на основании [п. 3 ст. 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=133426&dst=3067) БК РФ в случае получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

Исходя из положений [ч. 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=115887&dst=101288) и [8 ст. 33](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=115887&dst=101289) Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" источником финансового обеспечения всех расходов, осуществляемых казенным учреждением после 1 января 2012 г., является соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, исходя из приведенных положений законодательства Российской Федерации при поступлении в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации целевых средств - пожертвований сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, на сумму указанных поступлений могут быть увеличены бюджетные ассигнования соответствующему главному распорядителю бюджетных средств для последующего доведения в установленном порядке до конкретного казенного учреждения лимитов бюджетных обязательств для осуществления целевых расходов в порядке, установленном соответствующим финансовым органом.

Аналогичный вывод содержится в [Письме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=114030&dst=100009) Минфина России от 17.05.2011 N 02-03-09/2016.

В отношении использования пожертвованного имущества следует отметить, что собственниками такого имущества становятся соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование, а казенное учреждение получает его на праве оперативного управления и, следовательно, на основании [п. 4 ст. 298](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=122802&dst=177) ГК РФ вправе распоряжаться им только с согласия собственника имущества.

И.Ю.Кузьмин

Советник государственной гражданской службы РФ 3 класса

12.11.2012

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**Вопрос:** **Об отражении бюджетным учреждением нефинансовых активов, полученных в качестве благотворительных пожертвований, которые будут использоваться для выполнения государственного (муниципального) задания.**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 26 ноября 2021 г. N 02-07-10/95807**

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее - Департамент), рассмотрев запрос государственного бюджетного учреждения от 15.10.2021 по вопросу отражения нефинансовых активов, полученных в качестве благотворительных пожертвований (медикаменты, продукты питания, мягкий инвентарь), дальнейшее использование которых производится для выполнения государственного задания, сообщает следующее.

В силу положений [постановления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=388103&dst=100023) Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации" в Министерстве финансов Российской Федерации не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем Департамент считает необходимым сообщить.

Основы правового регулирования благотворительной деятельности, возможные формы ее поддержки органами государственной власти и органами местного самоуправления, особенности создания и деятельности благотворительных организаций в целях широкого распространения и развития благотворительной деятельности в Российской Федерации устанавливает Федеральный [закон](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=370348) от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" (далее - Закон N 135-ФЗ).

Согласно [статье 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=370348&dst=100039) Закона N 135-ФЗ благотворители вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований.

Вместе с тем правовое регулирование пожертвований установлено гражданским законодательством.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.  Текст документа приведен в соответствии с оригиналом. |  |

В соответствии с [частью 1 статьи 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389103&dst=186) Гражданского кодекса Российской Федерации пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. При этом пожертвование имущества должно быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению ([абзац первый части 3 статьи 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389103&dst=100568) Гражданского кодекса Российской Федерации).

Согласно [абзацу второму части 3 статьи 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389103&dst=100569) Гражданского кодекса Российской Федерации юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества в соответствующих целях, установленных жертвователем.

Учитывая изложенное, в случае если при предоставлении (передаче) нефинансовых активов (в рассматриваемом случае медикаментов, продуктов питания, мягкого инвентаря), полученных в качестве благотворительных пожертвований, бюджетному учреждению жертвователь определил прямое их назначение (использование) для выполнения государственного (муниципального) задания, указанные объекты пожертвования следует отражать обособленно на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" ([4 105 00 000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=364484&dst=100788) "Материальные запасы").

Заместитель директора Департамента бюджетной методологии

и финансовой отчетности в государственном секторе

С.В.СИВЕЦ

26.11.2021

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**Вопрос:** **О налоге на прибыль при получении пожертвования муниципальным образованием.**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 16 октября 2020 г. N 03-03-06/1/90415**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 02.10.2020 и сообщает следующее.

Согласно [статье 246](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365267&dst=3758) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

[Пунктом 1 статьи 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=341893&dst=186) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) установлено, что пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в [статье 124](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=358825&dst=100768) ГК РФ, в том числе муниципальным образованиям.

При этом на основании [статьи 246](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365267&dst=101836) НК РФ муниципальные образования и иные публично-правовые образования не являются плательщиками налога на прибыль организаций.

Что касается вопроса о порядке заполнения декларации по налогу на прибыль организаций, то по данному вопросу следует обращаться в ФНС России.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

16.10.2020

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**Вопрос:** **О ведении бухгалтерского учета бюджетными учреждениями при получении пожертвований и осуществлении операций с ними.**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 28 февраля 2020 г. N 02-06-05/14804**

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее - Департамент) рассмотрел обращение от 29.01.2020 и сообщает следующее.

В соответствии со [статьей 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=314820&dst=100019) Федерального закона от 02.05.2006 N 59-ФЗ "О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации" (далее - Закон) рассмотрению подлежат следующие виды обращений граждан:

предложения по совершенствованию законов и иных нормативных правовых актов, деятельности государственных органов и органов местного самоуправления, развитию общественных отношений, улучшению социально-экономической и иных сфер деятельности государства и общества;

просьбы граждан о содействии в реализации их конституционных прав и свобод или конституционных прав и свобод других лиц, либо сообщения о нарушении законов или иных нормативных правовых актов, недостатках в работе государственных органов, органов местного самоуправления и должностных лиц, либо критика деятельности указанных органов и должностных лиц;

жалобы граждан - просьбы о восстановлении или защите их нарушенных прав, свобод или законных интересов либо прав и свобод или законных интересов других лиц.

Содержащиеся в обращении вопросы не соответствуют предусмотренным [Законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=314820&dst=100019) видам обращений граждан, подлежащих рассмотрению федеральными органами государственной власти.

Кроме того, в силу положений [постановления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344904&dst=100023) Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации" Министерство финансов Российской Федерации не наделено полномочиями по консультированию физических лиц в вопросах применения нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учитывая изложенное, а также то, что суть вопроса сводится к выполнению функций должностного лица бюджетного учреждения, сообщаем, что подобные запросы следует направлять надлежащим образом оформленными, на бланке учреждения, с подписью уполномоченного лица.

Вместе с тем Департамент полагает возможным сообщить.

Единый порядок ведения бюджетными учреждениями бухгалтерского учета установлен Федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и [Инструкцией](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317118&dst=101201) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 N 174н.

Правовое регулирование пожертвований установлено гражданским законодательством.

В соответствии со [статьей 582](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=320455&dst=100564) Гражданского кодекса Российской Федерации пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях.

При этом пожертвование имущества должно быть обусловлено жертвователем использованием 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.

При этом не допускается дарение (за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает трех тысяч рублей) в том числе 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.

Основы правового регулирования благотворительной деятельности, возможные формы ее поддержки органами государственной власти и органами местного самоуправления, особенности создания и деятельности благотворительных организаций в целях широкого распространения и развития благотворительной деятельности в Российской Федерации устанавливает Федеральный [закон](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=313757) от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" (далее - Федеральный закон N 135-ФЗ).

Согласно [статье 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=313757&dst=100039) Федерального закона N 135-ФЗ благотворители вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований.

Необходимо отметить, что документом, определяющим направления использования средств бюджетным учреждением, является план финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного учреждения…

Заместитель директора Департамента бюджетной методологии

и финансовой отчетности в государственном секторе

С.В.СИВЕЦ

28.02.2020