

Информация о льготах для некоммерческих организаций



1. Налог на прибыль

Поступления не облагают налогом на прибыль, если они имеют характер целевого финансирования и целевых поступлений на основании ст. 251 НК РФ. Они должны быть:

- получены безвозмездно;
- использованы по целевому назначению и в срок;
- потрачены на содержание некоммерческой организации или на ведение ее уставной деятельности;
- учтены отдельно.

Если не выполняется хотя бы одно из данных условий, то с поступлений придется заплатить налог на прибыль.

К средствам целевого финансирования относятся поступления, указанные в подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ. Наиболее распространенными из них применительно практически ко всем НКО являются гранты.

При расчете налога на прибыль также не учитываются целевые поступления, указанные в п. 2 ст. 251 НК РФ. К ним относятся целевые поступления из бюджета и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и физических лиц и использованные по назначению (пожертвования, вступительные и членские взносы и пр.).

При получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пп. 1 и 2 ст. 251 НК РФ, заполняется НКО Лист 07 "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования".

2. НДС

НКО имеют право на льготы по НДС в случаях, перечисленных в ст. 149 НК РФ в зависимости от вида деятельности:

Льготы для образовательных организаций

От НДС освобождаются услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

При этом реализация товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных на стороне подлежит обложению НДС вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса (подп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ).

При оказании услуг, не названных в лицензии, льгота не предоставляется.

Однако в части дополнительных образовательных программ в соответствии с п. 4 ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 273-ФЗ) в приложении к лицензии на осуществление образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам указывается только подвид дополнительного образования без приведения всего перечня реализуемых дополнительных профессиональных программ.

Льготы для образовательных организаций

При этом на основании п. 6 ст. 76 Федерального закона N 273-ФЗ дополнительные образовательные программы разрабатываются и утверждаются организацией, осуществляющей образовательную деятельность.

Таким образом, образовательные услуги по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации и профессиональной переподготовки, оказываемые некоммерческими образовательными организациями на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности по дополнительному профессиональному образованию, освобождаются от обложения НДС при условии соответствия таких услуг направленности дополнительных профессиональных программ, разработанных и утвержденных данной организацией (письмо ФНС России от 01.08.2017 N СД-4-3/15051@).

При этом учтите: если образовательные программы не требуют лицензирования, но соответствуют уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, они также подлежат освобождению от уплаты НДС (см. письма Минфина России от 27.04.2018 N 03-07-11/28714, ФНС России от 04.12.2015 N СД-4-3/21268@).

Это значит, что, если, например, НКО проводит семинары, мастер-классы и лекции, даже без выдачи документа об образовании, в случае если указанные услуги соответствуют уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, с их реализации можно не платить НДС.

Услуги, указанные в подп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ, освобождаются от НДС также в том случае, если оказываются некоммерческими образовательными организациями с привлечением других образовательных организаций (см. письма Минфина России от 18.10.2012 N 03-07-08/296, от 22.02.2012 N 03-07-07/27).

Льготы для благотворительных организаций

Льготу имеют и благотворительные организации. Она установлена подп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ. В нем говорится, что на территории Российской Федерации передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", за исключением подакцизных товаров, не облагается НДС.

Если получателями указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав являются организация и (или) ИП, документами, подтверждающими право на освобождение от НДС, являются (см. также письмо Минфина России от 27.07.2020 N 03-03-07/65327):

- договор или контракт о безвозмездной передаче налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в абзаце первом пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ;
- акт приема-передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав или иной документ, подтверждающий передачу налогоплательщиком товаров, имущественных прав (выполнение работ, оказание услуг).

Если получателем благотворительной помощи является физическое лицо, по нашему мнению, целесообразно иметь документ, подтверждающий фактическое получение этим лицом товаров (работ, услуг).

Льготы для религиозных организаций

Согласно подп. 1 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежат обложению НДС:

- операции по организации и проведению религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий;
- операции по реализации (передаче для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы в рамках религиозной деятельности, которые включены в Перечень предметов религиозного назначения и религиозной литературы, за исключением подакцизных товаров и минерального сырья.

Предметы и литература должны быть произведены:

- религиозными организациями (объединениями);
- организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), и реализованы;
- религиозными организациями (объединениями);
- организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения);
- иными религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения).

Если одно из вышеназванных условий не выполняется, то льгота, предусмотренная подп. 1 п. 3 ст. 149 НК РФ, применяться не может.

Для применения льготы организация должна иметь подтверждающий документ.

Освобождение от НДС не предусмотрено при оказании религиозными организациями паломнических услуг, а именно паломничества с посещением и поклонением религиозно почитаемых (святых) мест (письма Минфина России от 01.02.2012 N 03-07-07/14, УФНС России по г. Москве от 23.01.2009 N 19-11/004721).

Не предусмотрено освобождение операций по реализации колец с молитвами, так как данный предмет религиозного назначения отсутствует в Перечне, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 31.03.2001 N 251 (письмо Минфина России от 12.09.2007 N 03-07-07/30).

Льготы для общественных организаций инвалидов

Согласно пп. 2 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежит обложению НДС (освобождаются от налогообложения) на территории РФ реализация (в том числе передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг, не указанных в пп. 12.2 п. 2 ст. 149 НК РФ), производимых и реализуемых:

- общественными организациями инвалидов (в том числе созданными как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%;
- организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных выше общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов.

Иные льготы для НКО

Для некоммерческих организаций, оказывающих социальные услуги населению, предусмотрены льготы по НДС.

Не облагаются налогом:

- услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми (подп. 3 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- услуги по присмотру и уходу за детьми организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (подп. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация продуктов питания, произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций, в этих организациях (подп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Также не облагаются НДС оказываемые некоммерческими организациями услуги:

- в сфере культуры и искусства, указанные в подп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ. К организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства относятся театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, театральные и концертные кассы, цирки, библиотеки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома (в частности, кино, литератора, композитора), планетарии, парки культуры и отдыха, лектории и народные университеты, экскурсионные бюро (за исключением туристических экскурсионных бюро), заповедники, ботанические сады и зоопарки, океанариумы, национальные парки, природные парки и ландшафтные парки;
- по социальному обслуживанию несовершеннолетних, граждан пожилого возраста и инвалидов, а также по подбору и подготовке лиц, желающих стать опекунами или попечителями (подп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Льготы, предусмотренные для НКО (операции не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)) подлежат отражению в Разделе 7 налоговой декларации по НДС. Указания по заполнению раздела 7 декларации приведены в п. 44.1 - 44.7 Порядка заполнения декларации. Прежде всего, при его заполнении необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика (налогового агента), порядковый номер страницы, а в графе 1 - коды операций в соответствии с приложением N 1 к Порядку заполнения декларации.

3. Страховые взносы

Пониженные тарифы страховых взносов для социально-ориентированных некоммерческих организаций на УСН

В соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ использовать пониженные тарифы взносов могут некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), применяющие УСН и осуществляющие в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального) (см. также письма Минфина России от 14.02.2022 N 03-15-05/9991, ФНС России от 07.03.2019 N БС-3-11/2010@).

В течение 2024 года такие организации применяют единый пониженный тариф страховых взносов в размере (п. 2.2 ст. 427 НК РФ):

- 7,6 % - в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов;
- 0% - свыше единой предельной величины базы.

Некоммерческие организации, применяющие УСН, если их основной вид деятельности - деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 94.99), и осуществляемая деятельность специально не поименована в НК РФ, не вправе применять пониженные тарифы страховых взносов (см. письмо Минфина России от 28.06.2019 N 03-15-05/47704).

Пониженные тарифы страховых взносов для социально-ориентированных некоммерческих организаций на УСН

Также не вправе применять пониженные тарифы страховых взносов религиозные организации. Это объясняется тем, что деятельность таких организаций не относится к видам деятельности, по которым некоммерческие организации применяют пониженные тарифы страховых взносов, в частности, к деятельности в области социального обслуживания граждан (см. письмо Минфина России от 27.03.2020 N 03-15-05/24217).

Кроме того, согласно п. 7 ст. 427 НК РФ по итогам года, предшествующего году перехода НКО на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, не менее 70% суммы всех доходов организации за указанный период должны составлять в совокупности:

- доходы в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими указанной уставной деятельности, определяемых в соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ;
- доходы в виде грантов, получаемых для осуществления уставной деятельности, определяемых в соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ;
- доходы от осуществления видов экономической деятельности, указанных в абзацах 47, 48, 51 - 59 пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ.

Сумма доходов определяется по данным налогового учета путем суммирования доходов, указанных в п. 1 и пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ (пятый абзац п. 7 ст. 427 НК РФ). При определении объема доходов НКО для проверки соответствия выполнению условий учитываются целевые поступления и гранты, поступившие и не использованные по итогам предыдущих расчетных периодов.

Пониженные тарифы страховых взносов для благотворительных организаций, применяющих УСН

В соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 427 НК РФ пониженные тарифы страховых взносов могут использовать благотворительные организации, зарегистрированные в установленном законодательством РФ порядке и применяющие УСН.

В течение 2023 и 2024 годов такие организации применяют единый пониженный тариф страховых взносов в размере (п. 2.2 ст. 427 НК РФ):

- 7,6 % - в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов;
- 0% - свыше единой предельной величины базы.

Для благотворительных организаций установлены специальные условия, позволяющие применять пониженные тарифы страховых взносов (п. 8 ст. 427 НК РФ):

- применение упрощенной системы налогообложения;
- соответствие деятельности благотворительной организации целям, предусмотренным ее учредительными документами.

4. УСН



Пониженные ставки по УСН на территории Чувашской Республики установлены п. 1.3 ст. 39.1 Закона Чувашской Республики от 23 июля 2001 г. N 38 для организаций, включенных в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2021 года N 1290 "О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций", осуществляющих виды деятельности, предусмотренные статьей 31.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и статьей 6 Закона Чувашской Республики от 15 сентября 2011 года N 61 "О поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций в Чувашской Республике" (за исключением организаций, учредителями которых являются Российская Федерация, субъекты Российской Федерации или муниципальные образования). Ставка налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, устанавливается:

- в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, в размере 10 процентов;
- в случае, если объектом налогообложения являются доходы, в размере 4 процентов.

Указанные в настоящем пункте налоговые ставки устанавливаются на период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2026 года и применяются налогоплательщиками при соблюдении следующих условий:

- отсутствие задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (включая пени, штрафы) по состоянию на 1-е число месяца, следующего за налоговым периодом;
- размер среднемесячной заработной платы за налоговый период в расчете на одного работника, принятого по трудовому договору, составляет не менее чем полтора минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации в соответствующем налоговом периоде;
- доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется пониженная налоговая ставка, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70 процентов.

4. УСН

Право на применение налоговых ставок в размере 10 процентов или 4 процентов подтверждается налогоплательщиком путем представления в налоговый орган книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, расчета доли доходов от реализации товаров (работ, услуг) по видам предпринимательской деятельности в общем объеме доходов за налоговый период.

Право налогоплательщика на применение пониженных ставок по УСН отражается в строках 124 и 263 разд. 2.1.1 и 2.2 налоговой декларации по УСН. В строках 124 и 263 разд. 2.1.1 и 2.2 соответственно налогоплательщик должен указать обоснование применения ставки, установленной законом субъекта РФ. Данный показатель состоит из двух частей. В первой части показателя отражается код, выбранный в соответствии с приложением 5 к Порядку заполнения. Во второй части показателя указываются номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта РФ (для каждого из этих реквизитов отведено по четыре знакоместа, заполнение их осуществляется слева направо, если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями).

5. Налог на имущество

Льготы по налогу на имущество в соответствии с п. 2 ст. 381 НК РФ есть у религиозных организаций в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности. Речь идет об имуществе:

- религиозных объединений (организаций);
- централизованных религиозных организаций;
- организаций, созданных религиозной организацией, имеющих признаки и цель, предусмотренные ст. 8 Закона о свободе совести.

Льготы согласно п. 3 ст. 381 НК РФ установлены для общероссийских общественных организаций инвалидов (в том числе созданных как союзы общественных организаций инвалидов):

- среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80% (льгота предоставляется в отношении имущества, используемого для осуществления их уставной деятельности);
- уставный капитал которых полностью состоит из вкладов льготируемых общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%.

Также льготу по налогу на имущество имеют учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям.

5. Налог на имущество

Региональными законами льготы по налогу на имущество не установлены.

НКО, имеющие право на льготы по налогу на имущество в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, представляют в налоговый орган заявление о предоставлении такой льготы и подтверждающие документы. Рассмотрение заявления, направление налогоплательщику уведомления о предоставлении льготы либо сообщения об отказе осуществляются в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 361.1 НК РФ.

НКО, имеющие право на льготы по налогу на имущество в отношении объектов, облагаемых по среднегодовой стоимости, отражаются в Разделе 3 по строкам 110 и 120 налоговой декларации.

6. Транспортный налог

На федеральном и региональном уровне льготы не установлены.

7. Земельный налог

Согласно пп. 5 п. 1 ст. 395 НК РФ освобождаются от обложения земельным налогом:

- общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80% процентов, в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;
- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%, в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утвержденному постановлением Правительства РФ от 15.04.2005 N 223 по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);
- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям.

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 395 НК РФ освобождаются от обложения земельным налогом религиозные организации в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения, а также (с 01.01.2021) - земельных участков, предназначенных для размещения указанных объектов.

Для применения льгот по земельному налогу НКО вправе подать в любой налоговый орган заявление о предоставлении льготы, а также подтверждающие документы.