

Россия, 101990, Москва, ул. Мясницкая, 44/1

Телефон: (095) 737-5353

Факс: (095) 737-5347

e-mail: fbk@fbk.ru <http://www.fbk.ru>

РООИ ЦГП
председателю Совета
Лаврухину М.Н.

Исх. № 1711-1/п

04.08. 2003

1. Статус Центра как благотворительной организации

К сожалению, ни в наименовании Центра, ни в его Уставе прямо не закреплено, что он является благотворительной организацией. Однако в Законе «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» от 11.08.1995 г. № 135-ФЗ не предусмотрено такой необходимости. Статус организации в качестве благотворительной определяется исходя из соответствия закрепленных в ее уставе установленным названным Законом критериям.

Согласно пункту 1 статьи 6 Закона «О благотворительной деятельности...» благотворительной организацией является неправительственная (негосударственная и немунципальная) некоммерческая организация, созданная для реализации предусмотренных законом целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц.

Т.о. благотворительная организация обладает следующими особенностями:

- является неправительственной (негосударственной и немунципальной) и некоммерческой,
- реализует предусмотренные статьей 2 Закона «О благотворительной деятельности...» цели,
- осуществляет благотворительную деятельность (статья 1 Закона «О благотворительной деятельности...») в интересах общества или отдельных категорий граждан.

Центр является общественной организацией (статья 1.1 Устава), т.е. неправительственной и некоммерческой (статьи 5, 8 и 19 Закона «Об общественных объединениях» от 15.05.1995 г. № 82-ФЗ).

Согласно Уставу Центра (статья 2.1) целями его деятельности является реализация социально значимых мероприятий, в частности, оказание гуманитарной, социальной, медицинской помощи инвалидам, семьям, имеющим детей инвалидов детства, престарелым, нетрудоспособным и другим лицам, нуждающимся в социальной поддержке.

Одним из основных направлений деятельности Центра является сбор и распределение средств для оказания материальной, медицинской, социальной и

другой помощи инвалидам, семьям, имеющим детей – инвалидов детства, престарелым, малообеспеченным и другим лицам, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и интересы (статья 2.2 Устава).

Т.е., Центр реализует цели, предусмотренные статьей 2 Закона «О благотворительной деятельности...», путем осуществления благотворительной деятельности.

Таким образом, Центр является благотворительной организацией, т.к. полностью обладает признаками, перечисленными в статье 6 Закона «О благотворительной деятельности...» для благотворительных организаций.

При этом Центру присвоены следующие коды: ОКВЭД – 91.33, ОКФС – 53 (письмо ГМЦ Госкомстата России от 14.09.2000 г. № 28-902-47/01-871133 и письмо Мосгоркомстата без реквизитов за подписью зам. председателя Н.В. Абрамкина).

Код 53 по ОКФС присваивается общественным объединениям, тогда как благотворительным организациям присваивается код 50.

Код 91.33 по ОКВЭД присваивается деятельности прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки. При этом благотворительной деятельности присваивается код 85.32.

Код 83 по ОКОПФ присваивается общественным и религиозным организациям (объединениям). Благотворительные организации в качестве самостоятельного объекта классификации в данном случае не выделены. Соответственно, поскольку они являются видами общественных объединений (статья 4 Закона «Об общественных объединениях») и могут создаваться в форме общественных организаций (статья 7 Закона «О благотворительной деятельности...»), то следует заключить, что им также может быть присвоен код 83 по ОКОПФ.

Однако в целом, как видно из приведенных обстоятельств, органы государственной статистики не всегда включают деятельность Центра в разряд благотворительной и не рассматривают сам Центр в качестве благотворительной организации.

При этом общероссийские классификаторы технико-экономической и социальной информации предназначены для целей статистического наблюдения и иных задач, не связанных с определением правоспособности юридических лиц (см., пункты 2 и 6 «Положения о проведении работ по развитию Единой системы классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 1.11.1999 г. № 1212, а также, в частности, раздел «Введение» ОКФС ОК 027-99 и раздел «Введение» ОКВЭД ОК 029-2001).

Правоспособность юридических лиц определяется на основании их учредительных документов и законодательства Российской Федерации (статья 53 ГК РФ).

Между тем из Устава Центра (как указывалось выше) следует, что он является благотворительной организацией.

Также отметим, что присвоение кодов по общероссийским классификаторам осуществляют органы государственной статистики только при учете организаций и их идентификации в Едином государственном реестре юридических лиц. В других случаях присвоение кодов объектам классификации по общероссийским классификаторам хозяйствующие субъекты вправе осуществлять самостоятельно путем их отнесения к соответствующему коду и наименованию позиции общероссийского классификатора. При этом они несут установленную законодательством Российской Федерации ответственность за неправильное их присвоение и применение (пункт 13 «Положения о проведении работ по развитию Единой системы классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации»).

Т.е. Центр вправе самостоятельно присвоить себе коды по общероссийским классификаторам, которые будут соответствовать кодам благотворительных организаций, без отражения этой информации в Едином государственном реестре юридических лиц.

При этом законодательство не установило приоритета кодов, присвоенных органами государственной статистики, перед кодами, присвоенными организациями самостоятельно.

Предусмотренная законодательством диспозитивность в присвоения кодов также подтверждает, что они не являются основанием не только для определения правоспособности и статуса хозяйствующих субъектов, но для определения вида осуществляемой ими социально-экономической деятельности.

Соответственно, присвоенные Центру органами государственной статистики коды по ОКФС и ОКВЭД не могут опровергнуть того, что он является благотворительной организацией.

2. Соответствие безвозмездного выполнения работ/оказания услуг Центру признакам благотворительной деятельности

Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки (статья 1 Закона «О благотворительной деятельности...»).

Исключения из данного определения приведены в пункте 2 статьи 2 Закона «О благотворительной деятельности...», согласно которому не является благотворительной деятельностью направление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иных формах коммерческим организациям, а также поддержка политических партий, движений, групп и кампаний.

Поскольку Центр не является коммерческой или политической организацией, то, соответственно, выполнение для него работ/оказание услуг на безвозмездной основе является благотворительной деятельностью.

Данный вывод также подтверждается тем, что организации, выполняя для Центра безвозмездные работы/оказывая безвозмездно услуги, признаются в соответствии со статьей 5 Закона «О благотворительной деятельности...» благотворителями, осуществляющими благотворительную деятельность путем поддержки существующей благотворительной организации.

3. Последствия по НДС при безвозмездном выполнении работ/оказании услуг Центру

Согласно подпункту 12 пункта 3 статьи 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) 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.

Т.о. поскольку третьи лица выполняют для Центра работы/оказывают услуги безвозмездно в рамках благотворительной деятельности, то соответствующие операции не подлежат обложению НДС.

4. Последствия по налогу на прибыль

Согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 251 НК РФ не увеличивают налоговую базу средства и иное имущество, полученные на осуществление благотворительной деятельности.

Исходя из буквального содержания приведенной нормы, можно заключить, что предусмотренная ею льгота распространяется только на получение средств и иного имущества, т.е. не охватывает, в частности, выполнение работ и оказание услуг.

Однако НК РФ полученные безвозмездно для осуществления благотворительной деятельности результаты работ и услуг также не относит к доходам.

Так, согласно пункту 14 статьи 250 НК РФ к внереализационным доходам относятся использованные не по целевому назначению имущество (в том числе денежных средств), работы, услуги, которые получены в рамках

благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований).

Т.е., полученные в рамках благотворительной деятельности имущество, работы и услуги, и использованные целевым образом, не являются внереализационным доходом. Поскольку их невозможно отнести и к доходам от реализации (статья 249 НК РФ), то следует, что они не учитываются при налогообложении прибыли.

На основании приведенных обстоятельств следует, что безвозмездное выполнение Центру работ/оказание услуг не будет создавать дохода, поскольку они выполнены/оказаны в рамках благотворительной деятельности.

С уважением,

Партнер по налогам и праву

Исполнитель: Н.К.Фрейтак



Н.Н.Орлова