[Договор пожертвования](garantF1://57974036.0)

В качестве особого вида договора дарения Гражданский кодекс РФ рассматривает пожертвование.

Пожертвование - это дарение вещи или права в общеполезных целях ([п. 1 ст. 582](garantF1://10064072.5821) ГК РФ).

Обратите внимание: Гражданским кодексом РФ не предусмотрена возможность осуществления пожертвования в форме освобождения от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также Российской Федерации, субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям ([п. 1 ст. 582](garantF1://10064072.5821), [ст. 124](garantF1://10064072.124) ГК РФ).

Главное отличие пожертвования от договора дарения - направленность воли сторон на достижение какой-либо общественно полезной цели в результате этого пожертвования.

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

На основании [п. 3 ст. 582](garantF1://10064072.5823) ГК РФ пожертвование имущества гражданину должно быть, а юридическим лицам может 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 ([п. 3 ст. 582](garantF1://10064072.5823) ГК РФ).

Использование пожертвованного имущества не в соответствии с указанным жертвователем назначением или изменение этого назначения без согласования дает право жертвователю и его наследникам требовать отмены пожертвования ([п. 5 ст. 582](garantF1://10064072.5825) ГК РФ). При расторжении договора пожертвования по данному основанию жертвователь должен доказать факт нецелевого использования пожертвованного имущества, а получатель пожертвования - отсутствие своей вины, если такое использование имело место быть. При этом, само по себе непредставление отчетности о расходовании полученных средств не является достаточным доказательством нецелевого использования пожертвованных средств ([Определение](garantF1://55524773.0) ВАС РФ от 18.02.2013 N ВАС-1175/13).

Поскольку договор пожертвования, по сути, является разновидностью дарения, при его оформлении необходимо руководствоваться нормами, регулирующими порядок заключения договора дарения. Так, в случаях, когда пожертвование осуществляет юридическое лицо и сумма пожертвования превышает три тысячи рублей, договор должен быть заключен в письменной форме ([п. 2 ст. 574](garantF1://10064072.5742) ГК РФ).

Гражданское законодательство не предусматривает необходимость составления каких-либо иных документов, однако целесообразно будет составить акт приема-передачи пожертвованного имущества.

Необходимо различать пожертвование и благотворительную деятельность. ГК РФ не содержит понятия "благотворительности". Благотворительная деятельность регулируется Федеральным законом от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" (далее - Закон о благотворительной деятельности), согласно [ст. 1](garantF1://4232.1) которого, благотворительная деятельность - это 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.

Передача имущества по договору пожертвования в большинстве случаев является одной из форм благотворительной деятельности. Оказание благотворительной помощи в форме пожертвования регулируется также нормами [ст. 582](garantF1://10064072.582) ГК РФ. Вместе с тем не любое пожертвование можно считать благотворительностью. Благотворительная деятельность осуществляется только в целях, перечисленных в [п. 1 ст. 2](garantF1://4232.1000) Закона о благотворительной деятельности. В соответствии с [п. 2 ст. 2](garantF1://4232.202) Закона о благотворительной деятельности направление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иных формах коммерческим организациям, а также поддержка политических партий, движений, групп и кампаний благотворительной деятельностью не являются.

Кроме того из определения "благотворительной деятельности" следует, что помимо пожертвования (дарение вещи или права в общеполезных целях), в состав благотворительной деятельности входит также передача имущества на льготных условиях, а также бескорыстное выполнение работ, предоставление услуг, оказание иной поддержки.

[Может ли некоммерческий фонд пожертвовать денежные средства образовательному учреждению?](garantF1://54909021.0)

Пожертвование представляет собой разновидность дарения.

Согласно [п. 1 ст. 582](garantF1://10064072.5821) ГК РФ пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Как следует из [ст. 128](garantF1://10064072.128) и [п. 2 ст. 130](garantF1://10064072.13001) ГК РФ, в целях гражданского законодательства деньги (денежные средства) относятся к вещам, в связи с чем могут являться предметом пожертвования.

При этом [п. 1 ст. 582](garantF1://10064072.5821) ГК РФ установлен исчерпывающий круг лиц, в пользу которых могут делаться пожертвования. К таким лицам отнесены, в частности, и образовательные учреждения. Запрета на осуществление пожертвований в пользу таких лиц со стороны некоммерческих или иных организаций в ГК РФ не содержится.

Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" предусматривает возможность установления законодательных ограничений только на осуществление некоммерческими организациями пожертвований в пользу политических партий, их региональных отделений, а также в избирательные фонды, фонды референдума ([п. 3.1. ст. 24](garantF1://10005879.2431) указанного Закона). В отношении осуществления некоммерческими организациями пожертвований в пользу образовательных учреждений каких-либо запретов в указанном законе также не содержится.

Таким образом, если пожертвование денежных средств в пользу образовательного учреждения соответствует целям, определенным в уставе фонда ([п. 2 ст. 7](garantF1://10005879.702) Федерального закона "О некоммерческих организациях"), то такое пожертвование не противоречит законодательству.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Левинская Наталья

Контроль качества ответа:

Рецензент службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Александров Алексей

10 сентября 2010 г.

Материал подготовлен на основе индивидуальной письменной консультации, оказанной в рамках услуги [Правовой консалтинг](garantF1://5273641.2560). Для получения подробной информации об услуге обратитесь к обслуживающему Вас менеджеру.

[Фонд поддержки и развития образования, являющийся некоммерческой организацией, безвозмездно оказывает помощь образовательным учреждениям. Денежные средства фонду поступают в виде благотворительных взносов (пожертвований).](garantF1://57690813.0)

Бюджетное учреждение (Институт) направило фонду письмо с просьбой оказания безвозмездной помощи, в котором указало необходимые ему материалы и имущество. После получения письма фонд поддержки и развития образования закупил данные материалы, при этом не учитывал их у себя, а сразу передал материалы и имущество (материалы и инструменты для ремонта, мебель и т.д.) бюджетному учреждению (Институту). Стоимость материалов и имущества - более 3 000 руб.

Является ли обязательным условием сопровождение каждой передачи договором пожертвования? Будет ли облагаться налогом на прибыль передача материалов и движимого имущества от фонда к бюджетному учреждению (Институту)?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

При передаче материалов и движимого имущества между некоммерческими организациями обязательно должен быть заключен договор пожертвования.

Материалы и движимое имущество, полученные в виде пожертвования или на безвозмездной основе бюджетным учреждением от фонда поддержки и развития образования, не подлежат обложению налогом на прибыль только в том случае, если полученное имущество направлено на достижение общеполезной цели и учреждение ведет раздельный учет таких поступлений.

Обоснование вывода:

Согласно [п. 1 ст. 9.2](garantF1://10005879.921) Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ) бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

[Пункт 1 ст. 26](garantF1://10005879.2601) Закона N 7-ФЗ содержит перечень источников формирования имущества некоммерческой организации. К ним, в частности, относятся добровольные имущественные взносы и пожертвования.

Учредительным документом бюджетного учреждения является устав, утвержденный учредителями (участниками, собственником имущества) учреждения ([ч. 1 ст. 14](garantF1://10005879.1401) Закон N 7-ФЗ). Необходимо отметить, что в уставе должен содержаться исчерпывающий перечень видов деятельности (с указанием основных и не являющихся таковыми видов деятельности), которые бюджетное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано. В разделе устава об имуществе и финансовом обеспечении учреждения должен быть прописан такой источник средств, как безвозмездные поступления от юридических лиц.

На основании [п. 1 ст. 572](garantF1://10064072.5721) ГК РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Согласно [п. 1 ст. 582](garantF1://10064072.5821) ГК РФ 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 ст. 124 НК РФ.

При этом юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет по использованию пожертвованного имущества согласно [п.п. 3-5 ст. 582](garantF1://10064072.5823) ГК РФ. Это требование установлено в связи с тем, что применение пожертвования не по установленному назначению возможно лишь с согласия жертвователя, а в противном случае нецелевое использование дает право требовать отмены пожертвования.

Согласно положениям [п. 1 ст. 574](garantF1://10064072.5741) ГК РФ дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно, за исключением случаев, предусмотренных [п. 2](garantF1://10064072.5742) и [п. 3 ст. 574](garantF1://10064072.5743) ГК РФ.

Договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3 000 рублей ([п. 2 ст. 574](garantF1://10064072.5742) ГК РФ).

Отметим, что, по нашему мнению, каждая передача имущества должна оформляться отдельным договором пожертвования. Это связано прежде всего с тем, что каждый раз происходит дарение "нового" имущества, перечень которого нельзя предусмотреть заранее. Кроме того, имущество имеет разное предназначение и, соответственно, должно предусматриваться различное целевое его использование.

Документами, подтверждающими получение пожертвования и его целевое использование, могут являться:

- договор пожертвования, в котором отражается целевое использование имущества, передаваемого в дар;

- отчет о целевом использовании полученных материалов и движимого имущества, к которому могут прилагаться копии первичных документов, подтверждающие произведенные расходы. Обращаем внимание, что такой отчет в обязательном порядке подлежит представлению фондом в налоговые органы по месту своего учета по окончании налогового периода с целью подтверждения целевого использования полученных денежных средств (смотрите, например, письма Минфина России [от 23.11.2011 N 03-03-06/4/135](garantF1://12092339.0), [от 21.11.2011 N 03-03-06/4/134](garantF1://12092320.0)).

# Налог на прибыль

В соответствии с [п. 2 ст. 248](garantF1://10800200.24802) НК РФ имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

На основании [пп. 1 п. 2 ст. 251](garantF1://10800200.25121) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с [гражданским законодательством](garantF1://10064072.0).

Согласно [пп. 22 п. 1 ст. 251](garantF1://10800200.251122) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности.

Следовательно, если образовательное учреждение, имеющее лицензию на право ведения образовательной деятельности, получит имущество безвозмездно от других юридических и (или) физических лиц на ведение уставной деятельности, то стоимость этого имущества не будет учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (смотрите [письмо](garantF1://70074288.0) Минфина России от 10.05.2012 N 03-07-07/49).

В соответствии с [п. 2 ст. 251](garantF1://10800200.2512) НК РФ при определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). 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. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

Для обоснования целевого назначения получение данного имущества должно быть документально подтверждено договором дарения или пожертвования в соответствии с положениями [гл. 32](garantF1://10064072.2032) ГК РФ. Пожертвования могут получать учреждения только того направления деятельности, которое приведено в [ст. 582](garantF1://10064072.582) ГК РФ.

При этом необходимо отметить, что пожертвования, полученные бюджетным учреждением на реализацию уставных задач, признаются целевыми поступлениями, не подлежащими обложению налогом на прибыль, только в том случае, если полученное имущество направлено на достижение общеполезной цели и учреждение ведет раздельный учет таких поступлений.

В иных случаях поступления в пользу бюджетного учреждения учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в качестве безвозмездно полученного имущества в составе внереализационных доходов на основании [п. 8 ст. 250](garantF1://10800200.25028) НК РФ (смотрите письма Минфина РФ [от 20.04.2012 N 03-07-11/121](garantF1://70065194.0), [от 07.10.2011 N 03-03-06/4/113](garantF1://12090510.0), [от 05.08.2011 N 03-03-06/4/91](garantF1://12088582.0), [от 29.12.2009 N 03-03-06/4/112](garantF1://12072373.0)).

В соответствии с [п. 14 ст. 250](garantF1://10800200.250214) НК РФ налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства) в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи и пожертвований), целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговую инспекцию по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств по [форме](garantF1://70066058.1700), утвержденной [приказом](garantF1://70066058.0) ФНС России от 22.03.2012 N ММВ-7-3/174@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка её заполнения".

Таким образом, материалы и движимое имущество, полученные в виде пожертвования бюджетным учреждением от фонда поддержки и развития образования, не подлежат включению в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль только в том случае, если полученное имущество направлено на достижение общеполезной цели и учреждение ведет раздельный учет таких поступлений.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Измайлова Екатерина

Контроль качества ответа:

Рецензент службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Королева Елена

13 ноября 2012 г.

Материал подготовлен на основе индивидуальной письменной консультации, оказанной в рамках услуги [Правовой консалтинг](garantF1://5273641.2560). Для получения подробной информации об услуге обратитесь к обслуживающему Вас менеджеру.

# [Принятие пожертвования. Как оформить? (И. Зернова, "Учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение", N 2, февраль 2013 г. )](garantF1://57698854.0)

# Правовая основа принятия пожертвований

Согласно [п. 2 ст. 41](garantF1://10064235.4102) Закона об образовании[\*(1)](#sub_1) финансовое обеспечение образовательной деятельности:

- федеральных государственных казенных учреждений и финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственными бюджетными и автономными образовательными учреждениями осуществляются на основе федеральных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности;

- государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении субъектов РФ, и муниципальных образовательных учреждений - на основе региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности.

Данные нормативы определяются по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения, уровню образовательных программ в расчете на одного обучающегося, воспитанника, а также на иной основе.

Однако образовательное учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные финансовые средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных предусмотренных уставом образовательного учреждения услуг, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц ([п. 8 ст. 41](garantF1://10064235.418) Закона об образовании).

Примечание. 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 [ст. 124](garantF1://10064072.124) ГК РФ ([п. 1 ст. 582](garantF1://10064072.5821) ГК РФ).

Таким образом, образовательные учреждения на полном основании вправе принимать пожертвования от физических и юридических лиц и для этого не требуется получения чьего-либо разрешения или согласия ([п. 2 ст. 582](garantF1://10064072.5822) ГК РФ).

При принятии государственными (муниципальными) образовательными учреждениями пожертвований учитывается следующее.

Бюджетные и автономные учреждения. Основной деятельностью этих учреждений признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых они и были созданы. Учредителем бюджетных и автономных учреждений формируется и утверждается государственное (муниципальное) задание ([п. 4 ст. 9.2](garantF1://10005879.924) Закона о некоммерческих организациях[\*(2)](#sub_2), [ст. 4](garantF1://90157.4) Закона об автономных учреждениях[\*(3)](#sub_3)).

Осуществление иных видов деятельности, помимо основных, возможно лишь в случаях, если это служит достижению целей, ради которых учреждение создано. При этом исчерпывающий перечень видов деятельности, которые данные учреждения могут осуществлять, в обязательном порядке должен быть закреплен в уставе учреждения.

Следовательно, в уставе учреждения должен быть предусмотрен такой источник финансирования, как безвозмездные поступления от граждан и юридических лиц (пожертвования).

Казенные учреждения. Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы ([п. 2 ст. 168](garantF1://12012604.16802) БК РФ).

При поступлении в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ целевых средств сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете (в том числе от пожертвований), на их сумму 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, в случае если законом (решением) о бюджете предусмотрена увязка указанных расходов и доходов ([Письмо](garantF1://12085808.0) Минфина РФ от 17.05.2011 N 02-03-09/2016 "О порядке осуществления казенными учреждениями расходов, соответствующих целям, на достижение которых физическими и юридическими лицами предоставляются добровольные взносы и пожертвования").

Таким образом, при получении 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 ([п. 3 ст. 217](garantF1://12012604.21703) БК РФ).

# Документальное оформление пожертвования

Безвозмездная передача имущества государственному (муниципальному) учреждению может быть оформлена договором дарения или пожертвования.

Договор пожертвования является разновидностью договора дарения, поэтому на него распространяются нормы [Гражданского кодекса](garantF1://10064072.0), регулирующие порядок заключения такого договора.

Согласно [п. 1 ст. 574](garantF1://10064072.5741) ГК РФ дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно, за исключением следующих случаев:

- дарителем является юридическое лицо, а стоимость дара превышает 3 000 руб.;

- договор содержит обещание дарения в будущем;

- осуществляется дарение недвижимого имущества.

[Пунктом 3 ст. 574](garantF1://10064072.5743) ГК РФ предусмотрено, что жертвователь имущества может установить условия об использовании имущества в определенных целях, поэтому в этом случае письменный договор следует заключать вне зависимости от суммы пожертвования.

Необходимо отметить, что договор дарения недвижимого имущества подлежит государственной регистрации.

На заметку. [Статьей 575](garantF1://10064072.57501) ГК РФ предусмотрено, что нельзя осуществлять дарение, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает 3 000 руб.:

- от имени малолетних граждан и граждан, признанных недееспособными, их законными представителями;

- работникам образовательных, 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;

- лицам, замещающим государственные должности РФ, субъектов РФ, муниципальные должности, государственным, муниципальным служащим в связи с их должностным положением или с исполнением ими служебных обязанностей.

# Определяем стоимость имущества, поступающего по договору пожертвования

Принятие к бухгалтерскому учету полученного пожертвования в виде объектов нефинансовых активов нужно производить по их первоначальной стоимости ([п. 23](garantF1://12080849.2023) Инструкции N 157н[\*(4)](#sub_4)).

Согласно [п. 25](garantF1://12080849.2025) Инструкции N 157н первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по договору пожертвования, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования.

Текущей рыночной стоимостью является сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи нефинансовых активов на дату принятия к учету. Определение текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на этот или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

Для определения текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов комиссия по поступлению и выбытию активов, созданная в учреждении, может использовать:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе.

Кроме того, при определении текущей рыночной цены могут использоваться экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

# [Спонсорская помощь (Л. Ларцева, "Автономные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение", N 7, июль 2013 г.)](garantF1://57550437.0)

Нередки случаи, когда государственным (муниципальным) учреждениям, в том числе автономным, оказывается спонсорская помощь в виде денежных средств или иного имущества. Причем такая помощь может быть как возмездной, то есть сопровождаться встречными обязательствами со стороны учреждения, так и безвозмездной. Как оформить отношения со спонсором, а также как отразить спонсорскую помощь в целях бухгалтерского и налогового учета, расскажем в данной статье.

Согласно [ст. 3](garantF1://12045525.309) Федерального закона о рекламе[\*(1)](#sub_1) спонсором признается лицо, предоставившее средства либо обеспечившее предоставление средств для организации и (или) проведения спортивного, культурного или любого иного мероприятия, создания и (или) трансляции теле- или радиопередачи либо создания и (или) использования иного результата творческой деятельности. При этом реклама, распространяемая на условии обязательного упоминания в ней определенного лица в качестве спонсора, называется спонсорской рекламой.

Исходя из приведенных понятий взнос спонсоров носит целевой характер и предполагает встречные обязательства сторон по предоставлению услуг рекламного характера. Следовательно, в общем случае спонсорскую помощь нельзя отнести к безвозмездной передаче имущества или денежных средств.

При этом бывают исключительные случаи, когда, перечисляя взнос (передавая иное имущество), спонсор не афиширует свои действия и не требует взамен упоминания о нем или о производимых им товарах (работах, услугах). В таких ситуациях спонсорская помощь осуществляется безвозмездно, то есть может быть принята за пожертвование или безвозмездную передачу имущества (в том числе денежных средств).

# Оформление взаимоотношений со спонсором

В целях оформления взаимоотношений со спонсором автономные учреждения заключают, как правило, либо договор о спонсорстве, либо соглашение о предоставлении спонсорской помощи. В этих документах прописываются следующие условия:

- размер и порядок предоставления спонсором спонсорского взноса (вклада);

- условия использования спонсорского взноса (вклада) его получателем (учреждением);

- способы и правила распространения учреждением информации о спонсоре (рекламы), если распространение таковой подразумевается (то есть речь не идет о безвозмездном спонсорстве);

- требования к содержанию рекламы о спонсоре (его товарах, услугах);

- порядок и сроки подписания акта об оказании услуг по распространению рекламы о спонсоре;

- ответственность сторон за несоблюдение условий договора (соглашения);

- прочие условия.

Далее приведем образец заполнения договора о спонсорстве на примере конкретной ситуации.

Пример 1

Автономное учреждение культуры проводит фестиваль живой музыки с участием юных талантливых музыкантов. Спонсором данного мероприятия выступает коммерческая организация "Ромашка". Информация о спонсоре размещена на оборотной стороне билетов, а также на стендах у главного входа и в фойе учреждения культуры, в котором проходит фестиваль. Между спонсором и учреждением заключен договор о спонсорстве.

Приведем образец договора о спонсорстве, заключенного между сторонами.

# Договор о спонсорстве

г. Москва

"21" января 2013 г.

Коммерческая организация "Ромашка", в дальнейшем именуемая "Спонсор", в лице директора Петрова И.И., действующего на основании устава, с одной стороны, и автономное учреждение культуры, в дальнейшем именуемое "Учреждение", в лице руководителя Иванова М.А., действующего на основании устава, с другой стороны, в дальнейшем при совместном упоминании именуемые "Стороны", заключили настоящий договор о нижеследующем:

# 1. Предмет договора

1.1. По настоящему договору Спонсор обязуется предоставить Учреждению спонсорский взнос на организацию фестиваля живой музыки, проводимого с 17.06.2013 по 19.06.2013, в порядке и размере, предусмотренных настоящим договором, а Учреждение обязуется распространять рекламу о Спонсоре на условиях, предусмотренных договором.

# 2. Порядок и сроки предоставления спонсорского взноса

2.1. Размер спонсорского взноса составляет 118 000 (Сто восемнадцать тысяч) руб., в том числе НДС 18% - 18 000 (Восемнадцать тысяч) руб.

2.2. Перечисление спонсорского взноса осуществляется до начала фестиваля не позднее 10 июня 2013 г.

2.3. Перечисление спонсорского взноса осуществляется в безналичном порядке на лицевой счет Учреждения, открытый в ОФК.

# 3. Порядок распространения рекламы о спонсоре

3.1. Учреждение обеспечивает распространение рекламы о Спонсоре в следующем порядке:

3.1.1. Не позднее 1 апреля 2013 г. Учреждение обеспечивает изготовление и печать входных билетов на фестиваль и стендов, содержащих полное название организации - Спонсора, его эмблемы и фирменные (товарные) знаки. Количество билетов и стендов определяется учреждением самостоятельно.

3.1.2. Организовать продажу билетов за два месяца до начала фестиваля, выставление стендов - за две недели до начала фестиваля.

3.2. Не позднее 20 июня 2013 г. Стороны подписывают акт, в котором отражают фактические сроки продажи билетов, выставления стендов, указанных в [п. 3.1.1](#sub_311) Договора.

# 4. Ответственность сторон договора

4.1. В случае нарушения Спонсором сроков перечисления спонсорского взноса Учреждение вправе потребовать от Спонсора уплаты пени в размере 1% от просроченной суммы за каждый день просрочки.

4.2. В случае нарушения Учреждением сроков распространения рекламы о Спонсоре последний вправе потребовать от Учреждения уплаты пени в размере 1% от суммы спонсорского вклада за каждый день просрочки.

# 5. Срок действия договора

5.1. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания обеими Сторонами и действует до полного исполнения ими своих обязательств.

# 6. Реквизиты и подписи сторон

Анализируя условия договора о спонсорстве, можно сказать, что по сути он является договором возмездного оказания услуг.

Что касается тех случаев, когда речь идет о безвозмездном спонсорстве, по мнению автора, документами, подтверждающими безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения имущества автономным учреждением, могут служить договор пожертвования либо акт приема-передачи.