

ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ ВОССТАНОВЛЕНИИ СУММ НДС ПРИ БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ) В РАМКАХ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и сообщает следующее.

Согласно подпункту 12 пункта 3 статьи 149 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) налогом на добавленную стоимость операции по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг), передаче имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)", за исключением подакцизных товаров.

На основании подпункта 2 пункта 3 статьи 170 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), имущественным правам, подлежат восстановлению в случаях их дальнейшего использования для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса, в том числе операций не облагаемых налогом на добавленную стоимость в соответствии с указанным подпунктом 12 пункта 3 статьи 149 Кодекса.

Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие восстановлению в соответствии с данным подпунктом пункта 3 статьи 170 Кодекса, учитываются в составе прочих расходов в целях налогообложения прибыли в соответствии со статьей 264 Кодекса.

Вместе с тем в соответствии с пунктом 1 статьи 252 Кодекса расходами для целей налогообложения прибыли организаций признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, за исключением тех, которые указаны в статье 270 Кодекса.

Пунктом 16 статьи 270 Кодекса, установлено, что расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, если иное не предусмотрено главой 25 Кодекса.

В этой связи суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие восстановлению при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав) в рамках благотворительной деятельности, в общем случае также не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Заместитель директора Департамента

А.А. Смирнов