

Конференция «Взаимодействие органов власти с НКО и устойчивость третьего сектора: Россия в международном контексте»  
Москва, НИУ ВШЭ, 11-12 ноября 2015 года

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ГРАНТОВ в России и за рубежом

**Татьяна Захаркова**

член Ассоциации «Юристы за гражданское общество»

Москва, [www.lawcs.ru](http://www.lawcs.ru)

директор Фонда развития правовых и социокультурных инициатив

Томск, [nko.tomsk@gmail.com](mailto:nko.tomsk@gmail.com)

# Традиционное понимание термина «грант» -

это деньги или иное имущество, которое предоставляется грантодателем на условиях:

- безвозмездности ;
- безвозвратности ;
- целевого использования;
- в результате конкурсного отбора;
- **налогами не облагается???**

**В российском законодательстве НЕТ  
общего определения понятия «ГРАНТ»**

**Федеральный закон «О благотворительной  
деятельности и благотворительных  
организациях» (№135-ФЗ):**

**«благотворительные гранты» -  
благотворительные пожертвования, носящие  
целевой характер и предоставляемые  
гражданами, а также юридическими лицами в  
денежной или натуральной форме.**

**В российском законодательстве НЕТ  
общего определения понятия «ГРАНТ»**

**Федеральный закон «Об общественных  
объединениях» (№ 82-ФЗ):**

**«государственные гранты»** - одна из форм государственной поддержки деятельности общественных объединений в виде целевого финансирования отдельных общественно полезных программ общественных объединений по их заявкам.

## В российском законодательстве НЕТ общего определения понятия «ГРАНТ»

**Федеральный закон "О науке и государственной научно-технической политике" (N 127-ФЗ):**

**«гранты»** - денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории РФ в установленном Правительством Российской Федерации порядке, на осуществление конкретных научных ... программ и проектов... на условиях, предусмотренных грантодателями.

**В российском законодательстве НЕТ  
общего определения понятия «ГРАНТ»**

**Бюджетный кодекс РФ (ст.78.1):**  
«гранты в форме субсидий» - для  
некоммерческих организаций, не являющихся  
казенными учреждениями

**Налоговый кодекс РФ (ст.251 НК РФ):**  
в целях налогообложения  
дано определение понятия «грант»

## «ГРАНТ» в налоговом законодательстве

(п.п.14 п.1 ст.251 НК РФ)

Грант относится к средствам  
целевого финансирования,  
освобождаемым от налогообложения

(то есть не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль  
или налогу при применении упрощенной системы налогообложения)

Грантами признаются денежные средства или  
иное имущество в случае, если их передача  
(получение) удовлетворяет следующим  
условиям:

**«ГРАНТ» в налоговом законодательстве**  
(п.п.14 п.1 ст.251 НК РФ)

**1) гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах;**



## «ГРАНТ» в налоговом законодательстве

(п.п.14 п.1 ст.251 НК РФ)

2) российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации (ограничен круг лиц-грантодателей);

## «ГРАНТ» в налоговом законодательстве

(п.п.14 п.1 ст.251 НК РФ)

**3)** на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством РФ, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан  
*(ограничен перечень целей)*

## «ГРАНТ» в налоговом законодательстве

(п.п.14 п.1 ст.251 НК РФ)

Таким образом, **грантом** в смысле дохода, освобождаемого от налогообложения, могут называться **ТОЛЬКО** те денежные средства или иное имущество, которые удовлетворяют **ВСЕМ ТРЕМ** перечисленным в НК РФ признакам в совокупности.

**Варианты налогообложения «целевых средств»,  
поступающих в НКО и традиционно именуемых  
«грантами»**

**В целях налогообложения Налоговым  
кодексом предусмотрены понятия  
«целевое финансирование»  
(п.п.14 п.1 ст.251 НК РФ)  
и «целевые поступления»  
(п.2 ст.251 НК РФ)**

Варианты налогообложения «целевых средств»,  
поступающих в НКО и традиционно именуемых  
«грантами»

1. Гранты, признаваемые таковыми  
налоговым законодательством,  
- являются средством **целевого  
финансирования**, освобождены от  
налогообложения на основании  
п.п.14 п.1 ст.251 НК РФ

**Варианты налогообложения «целевых средств»,  
поступающих в НКО и традиционно именуемых  
«грантами»**

2. Средства, не признаваемые налоговым законодательством «грантами»,  
- могут быть оформлены как пожертвования,  
которые являются **целевыми поступлениями**  
и освобождаются от налогообложения на  
основании п.п.1 п.2 ст.251 НК РФ.  
Пожертвование должно быть оформлено в  
соответствии со ст.582 ГК РФ.

**Варианты налогообложения «целевых средств»,  
поступающих в НКО и традиционно именуемых  
«грантами»**

**3. Субсидии из бюджетов разных уровней  
(традиционно именуемые как «государственные и  
муниципальные гранты»).**

**По вопросу налогообложения субсидий есть 2  
экспертные точки зрения:**

**1-я точка зрения – субсидии включаются в  
налогооблагаемый доход;**

**2-я точка зрения – субсидии  
не включаются в налогооблагаемый доход.**

**По вопросу налогообложения субсидий  
есть 2 экспертные точки зрения:**

1-я точка зрения – субсидии могут быть освобождены от налогообложения на основании п.п.3 п.2 ст.251 НК РФ, согласно которому **целевыми поступлениями** признаются «средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций»



**По вопросу налогообложения субсидий  
есть 2 экспертные точки зрения:**

2-я точка зрения – к субсидиям не может быть применен п.п.3 п.2 ст.251 НК РФ, так как:

- НКО не являются получателями бюджетных средств согласно ст.6 Бюджетного кодекса РФ;
- субсидии для НКО предоставляются на возмещение расходов, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, а не на осуществление уставной деятельности

Таким образом, в правоприменительной  
практике есть проблема с  
однообразным толкованием и  
применением правовых норм,  
касающихся налогообложения грантов  
(в широком смысле слова)

Аналитических и научных публикаций на эту тему не много. В юридической литературе предлагается:

- исследовать и определить правовую природу «гранта»;

- включить соответствующие правовые нормы о «гранте» в Гражданский кодекс РФ. В частности, предлагается определить «грант» как разновидность дарения или пожертвования;

- установить единообразное понимание «гранта» в гражданском, налоговом законодательстве и иных отраслях права.

## Международный опыт:

1. Многообразен;
2. В этом многообразии заметен иной подход к налогообложению НКО:

Налогообложение зависит не от характеристики имущественных поступлений в НКО (от кого, на какие цели и т.п.), а от характеристики самой организации.

Так, некоммерческим/неправительственным организациям, имеющим статус «общественно полезных организаций», признаваемым таковыми через специальные процедуры, предоставляются широкие и реальные налоговые льготы с целью обеспечения их финансовой устойчивости.

# Спасибо за внимание!