

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ПИСЬМО

от 4 апреля 2016 г. N 03-03-06/3/18801

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения и сообщает следующее.

Согласно [пункту 1 статьи 248](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) к доходам для целей налогообложения прибыли организаций относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав ([статья 249](#) НК РФ) и внереализационные доходы ([статья 250](#) НК РФ).

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, поименованы в [статье 251](#) НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

Согласно положениям [пункта 2 указанной статьи](#) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются 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 по перечню таких поступлений, поименованных в данном [пункте](#). При этом налогоплательщики - получатели целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

К указанным целевым поступлениям отнесены в том числе пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским [кодексом](#) Российской Федерации.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 582](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - 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 [статье 124](#) ГК РФ.

Таким образом, если пожертвование некоммерческой организации отвечает требованиям [ГК](#) РФ (в том числе в части направленности деятельности указанных учреждений на достижение общеполезных целей) и при этом соблюдаются условия, установленные в [подпункте 1 пункта 2 статьи 251](#) НК РФ, то доход в виде указанного пожертвования не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

По мнению Департамента, покупка валюты для перечисления ее в рамках уставной деятельности в ФИДЕ и иностранным спортсменам за призовые места являются операциями, связанными с целевым использованием пожертвований. В этой связи по данным операциям курсовые разницы, возникающие в результате переоценки остатков средств в иностранной валюте по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Вместе с тем если некоммерческая организация приобретает за счет средств целевых поступлений валюту для размещения ее на депозитных счетах (в целях сохранения от инфляции), то курсовые разницы, возникающие в результате переоценки средств в иностранной валюте по депозиту, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в общеустановленном порядке. Также подлежат учету и курсовые разницы, возникающие в результате переоценки средств в виде процентов по депозитам и ценным бумагам в иностранной валюте, зачисляемых на счета некоммерческой организации.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих

правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [письмом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направленное мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора  
Департамента налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
А.С.КИЗИМОВ

04.04.2016