

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

ПИСЬМО

от 18.02.2016 г. № 3624/6/99-99-19-02-02-15

Относительно налогообложения неприбыльных организаций в части курсовых разниц и, руководствуясь ст. 52 Налогового кодекса Украины (далее – Кодекса

Согласно п. 133.4 ст. 134 Кодекса неприбыльным предприятием, учреждением и организацией является предприятие, учреждение и организация (далее - неприбыльная организация), одновременно отвечающая следующим требованиям:

- образована и зарегистрирована в порядке, определенном законом, регулирующим деятельность соответствующей неприбыльной организации;

- учредительные документы которой содержат запрет распределения полученных доходов (прибыли) или их части среди учредителей (участников), членов такой организации, работников (кроме оплаты их труда, начисления единого социального взноса), членов органов управления и других связанных с ними лиц;

- учредительные документы которой предусматривают передачу активов одной или нескольким неприбыльным организациям соответствующего вида или зачисление в доход бюджета в случае прекращения юридического лица (в результате его ликвидации, слияния, разделения, присоединения или преобразования);

- внесена контролирующим органом в Реестр неприбыльных учреждений и организаций (далее - Реестр) (пп. 133.4.1 п. 133.4 ст. 133 Кодекса).

К неприбыльным организациям, отвечающим требованиям этого пункта и не являющимся плательщиками налога могут быть отнесены, в частности, благотворительные организации (пп. 133.4.6 п. 133.4 ст. 133 Кодекса).

Доходы (прибыль) неприбыльной организации используются исключительно для финансирования расходов на содержание такой неприбыльной организации, реализации цели (целей, задач) и направлений деятельности, определенных ее учредительными документами (пп. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 Кодекса).

Общие положения благотворительной деятельности в Украине установлены Законом Украины от 05 июля 2012 года № 5073-VI «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (далее - Закон № 5073), согласно п. 3 ч. 1 ст. 1 которого благотворительной организацией считается юридическое лицо, доли права, учредительные документы которой определяют благотворительную деятельность в одной или нескольких сферах, определенных этим Законом, в качестве основной цели ее деятельности.

Целью благотворительных организаций не может быть получение и распределение прибыли среди учредителей, членов органов управления, других связанных с ними лиц, а также среди работников таких организаций (ч. 1 ст. 11 Закона № 5073). При этом благотворительные организации имеют право осуществлять хозяйственную деятельность без цели получения прибыли, которая способствует достижению их уставных целей (ч. 4 ст. 16 Закона № 5073).

Это соответствует определению благотворительной деятельности, под которой понимается добровольное личная и/или имущественная помощь для достижения определенных Законом № 5073 целей, не предусматривающая получение благодетелем прибыли, а также уплаты какого-либо вознаграждения или компенсации благодетелю от имени или по поручению бенефициара (п. 2 ч. 1 ст. 1 Закона № 5073).

Следовательно, внесенные в Реестр благотворительные организации не уплачивают налог на прибыль с любых доходов, полученных от уставной деятельности, в том числе, полученных в виде положительного значения курсовых разниц от перерасчета иностранной валюты, при условии, что такие доходы (прибыль) используются такой неприбыльной организацией исключительно для финансирования расходов на содержание

такой неприбыльной организации, реализации цели (целей, задач) и направлений деятельности, определенных ее учредительными документами (пп. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 Кодекса).

Порядок налогообложения неприбыльных организаций и учреждений определялся ст. 157 Кодекса в редакции, действовавшей до 01.01.2015 г.

Так, согласно п. 157.3 ст. 157 Кодекса от налогообложения освобождались доходы благотворительных организаций, полученные, в частности, в виде средств или имущества, поступающих таким неприбыльным организациям от ведения их основной деятельности, с учетом положений п. 157.13 ст. 157 Кодекса.

Получив доходы из других, чем определенных п. 157.3 ст. 157 Кодекса источников, такая неприбыльная организация (в данном случае благотворительная организация) обязана была уплатить налог на прибыль, определяемый как сумма доходов, полученных из таких других источников, уменьшенный на сумму расходов, связанных с получением таких доходов, но не выше суммы таких доходов без учета суммы амортизационных отчислений (п. 157.11 ст. 157 Кодекса).