



## РЕКОМЕНДАЦИИ

иностранным некоммерческим организациям в связи с принятием  
Правительством РФ 28 июня 2008 г. Постановления N 485<sup>1</sup>

Постановлением утвержден новый перечень международных организаций, получаемые налогоплательщиками гранты которых не подлежат налогообложению и не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций – получателей грантов. Данный пункт (новый перечень) вступает в силу 1 января 2009 г. Иными словами, средства, фактически полученные российскими неправительственными организациями от международных организаций, не включенных в Перечень, учитываются при налогообложении.

В этом же Постановлении (пункт 2) упоминается и иная дата – 1 октября 2008 г. Некоторыми данная дата была истолкована как крайний срок, к которому Правительство РФ должно определить критерии и основания включения в Перечень иных международных организаций и утвердить новый список таких организаций. Но это не так.

Дословно пункт, который вступил в силу 7 июля 2008 г. звучит следующим образом: *«Министерству финансов Российской Федерации совместно с Министерством образования и науки Российской Федерации, Министерством культуры Российской Федерации, Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации и другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти определить до 1 октября 2008 г. критерии и процедуру предоставления иностранным организациям, не обладающим межгосударственным и межправительственным статусом, налоговых льгот и представить на утверждение в Правительство Российской Федерации перечень таких организаций».*

Иными словами, Правительство РФ обязало соответствующие ведомства к 1 октября 2008 г. разработать и предоставить Правительству РФ свои предложения и рекомендации (не являются нормативно-правовыми актами и не должны публиковаться):

- по критериям и процедуре включения в Перечень;
- а также список кандидатов на включение в Перечень.

Таким образом, эта дата относится к организационным вопросам взаимоотношений между Правительством РФ и министерствами (ведомствами).

Утверждать критерии и процедуру включения в Перечень, а также включать международные организации в этот список имеет право только Правительство РФ.

<sup>1</sup> Постановления N485 «О перечне международных организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых не подлежат налогообложению и не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций – получателей грантов» опубликовано в «Российской газете» от 3 июля 2008 г. N 141 и в Собрании законодательства Российской Федерации от 7 июля 2008 г. N 27 ст. 3287.

К какому сроку оно обязуется это сделать в вышеназванном Постановлении РФ не оговорено.

Учитывая особенности российской законодательной деятельности можно предположить, что в ближайшее время Правительство РФ такого решения не примет либо данные критерии и процедуры будут утверждены незадолго до 31 декабря 2008 года, что не позволит международным организациям инициировать данную процедуру и добиться соответствующего решения до 1 января 2009 г. (дата, с которой начинает действовать новый Перечень).

В связи с этим у международных организаций, а также у российских неправительственных организаций (получателей денежных средств) могут возникнуть сложности в вопросах налогообложения данных целевых средств. С высокой степенью вероятности можно утверждать, что до 1 января 2009 года список, если и будет расширен, то незначительно.

С учетом изложенного можно предложить международным организациям несколько способов выхода из сложившейся ситуации.<sup>2</sup>

### **Ситуация: Что делать, если грантовые соглашения заключены до 1 января 2009 г. и будут действовать после указанной даты?**

Как правило, по грантовым соглашениям, заключенным на длительные сроки, целевые средства перечисляются неправительственным организациям в несколько этапов. Соответственно, возникает вопрос, подлежат ли налогообложению средства, перечисление которых планируется в 2009 г.? Да, подлежат. Не вдаваясь в детали Налогового кодекса РФ, следует разъяснить, что рассмотрение вопроса о налогообложении целевых средств ставится в зависимость от срока фактического их поступления на счета российских неправительственных организаций.

### **Вариант 1: Не менять договор, но перечислить денежные средства в 2008 году за максимально возможный период времени (например, до конца проекта, который заканчивается в декабре 2009 года).**

В соответствии с гражданским законодательством, позволяющим сторонам изменять условия договора, в том числе по срокам и порядку перечисления средств, заключить с получателями грантовых средств дополнительное соглашение об изменении сроков и порядка перечисления средств (перечислить до 1 января 2009 г.). Фактически перечислить целевые средства российским получателям грантовых средств таким образом, чтобы данные средства находились на расчетных счетах организации до 1 января 2009 г. В этом случае российские организации смогут отразить данные поступления в налоговой и бухгалтерской отчетности за 2008 г. (при сдаче бухгалтерского баланса за 2008 год до 31 марта 2009 года).

**Плюсы:** Даст фондам отсрочку для обдумывания необходимых изменений в соглашениях, договорах и внутренних процедурах. Позволит сориентироваться по обстановке и учесть возможные коррективы законодательства.

---

<sup>2</sup> В данном случае следует отметить, что данные рекомендации даны исходя из действующего на сегодняшний день налогового законодательства. В случае изменения Налогового кодекса РФ в этой части эти вопросы должны быть рассмотрены дополнительно.

Минусы: Может быть расценено налоговой службой как действие, направленное на уклонение от уплаты налогов. Кроме того, в некоторых соглашениях периоды, сроки и суммы траншей прямо указаны. Строго говоря, отклонение от положений соглашения требует дополнительного письменного соглашения между сторонами.

**Вариант 2: Изменить положения договора, не дожидаясь 1 января 2009 года.** До принятия вышеназванного Постановления у тех международных организаций, которые были ранее включены в Перечень, особых сложностей в заключении и толковании соглашений не возникало: грантовое соглашение или договор пожертвования. Ранее в обоих случаях средства по таким договорам подпадали под действие ст. 251 НК РФ, освобождающие такие средства от налога (под разные пункты).

В нынешней ситуации вопрос о различиях и общих признаках грантового соглашения и договора пожертвования стал актуален. Мы подробно его анализировали в тексте «Гранты и пожертвования» (см. подробнее [здесь](#)).<sup>3</sup>

**Грантовые соглашения, по которым иностранными некоммерческими организациями безвозмездно и безвозвратно передаются российским некоммерческим организациям денежные средства на определенные общепользные цели, обладают основными признаками договора пожертвования.**

**В сложившейся ситуации это обстоятельство можно применить к тем соглашениям, которые уже заключены, следующим образом.**

Гражданский кодекс РФ в статье 451 предусматривает, что «*существенное изменение обстоятельств, из которых стороны исходили при заключении договора, является основанием для его изменения или расторжения, если иное не предусмотрено договором или не вытекает из его существа. Изменение обстоятельств признается существенным, когда они изменились настолько, что, если бы стороны могли это разумно предвидеть, договор вообще не был бы ими заключен или был бы заключен на значительно отличающихся условиях*».

Следовательно, ИНКО необходимо заключить дополнительное соглашение к получателем денежных средств (российскими НКО) с указанием на то, что существенным обстоятельством в данном случае является изменение российского законодательства. В этом соглашении следует изменить либо дополнительно

---

<sup>3</sup> На некоторые изложенные в нашем анализе рекомендации юристы-теоретики могут привести возражения. Но следует заметить, что наши рекомендации основаны на анализе сложившейся правоприменительной и судебной практики. С сожалением приходится констатировать, что в последнее время правоприменители и судебные органы по делам о неправительственных организациях не соблюдают принцип единообразия и толкования норм права, что приводит к существованию диаметрально противоположных решений по аналогичным вопросам. В связи с этим наши рекомендации направлены на обеспечение максимальной защиты неправительственных организаций и даны с учетом сложившейся практики.

прописать те условия, которые бы четко позволили толковать заключенный договор, как договор пожертвования<sup>4</sup>.

Только после заключения данного дополнительного соглашения перечислить российским организациям оставшуюся часть целевых средств.

Плюсы: Привести положения договоров в строгое соответствие с российским законодательством позволит заранее подготовиться к возможным претензиям и укрепить позицию. Больше всего такой вариант подходит тем ИНКО, которые ранее были в списках и уверены, что в новый список они включены не будут.

Минусы: Возможные изменения в российском гражданском и налоговом законодательстве в 2008-2009 годах могут потребовать еще раз скорректировать положения соглашений.

**В ближайшие дни мы предложим вашему вниманию рекомендации по следующим ситуациям:**

1. Как заключать договора с российскими некоммерческими организациями после 1 января 2009 г.?
2. Как работать с российскими НКО, находящимися на упрощенной системе налогообложения?
3. Как применить международное частное право и общие принципы договорного права к договорам между ИНКО и российскими НКО?

Мы готовы также дать свою оценку соответствия ваших стандартных договоров и соглашений требованиям российского гражданского и налогового законодательства. Пожалуйста, задавайте любые вопросы, касающиеся этой темы, любым удобным вам способом.

С уважением,

Павел Чиков, к.ю.н.,  
председатель  
Ассоциация АГОРА

Рамиль Ахметгалиев, адвокат  
правовой аналитик  
Ассоциация АГОРА

2 октября 2008 года

Контакты Ассоциации «АГОРА»:  
E-mail: [agora-club@yandex.ru](mailto:agora-club@yandex.ru)  
ICQ: 284-050-201  
Skype: agora-club  
Тел.: (843) 523-09-53.

---

<sup>4</sup> см. ниже рекомендации по заключению договора пожертвования