

## Вопросы к вебинару 15 марта 2018 г. (четверг)

### 1. Наталья

#### **НЕВЕРОВ**

У меня в отпуск все 4 человека ходили в июле 2017 г.

Расчет был сделан и каждый месяц начислялся Д-т 86 К-т 96 сч. в июле сходили в отпуск и он закрылся.

С августа надо начислять резерв на 2018 г? Его закрывать как доход на 91.01?

Потом он встанет как доход на 86? и попадет в Отчет по целевому?

2 вариант в файле "формирование резерва..."

Д86 К96 53299

Д96 К 70,69 33573

96 не закрыт, 1С бухгалтерия не разрешает

Как это совместить, пока не понимаю.

### 2. Алина Сухих

#### **ГАМОЛЬСКИЙ**

Мы выиграли президентский грант. Нам перечислили средства. Мы купили оборудование - это ноутбуки для психологической диагностики. Нам нужно передать их другой организации, которая непосредственно будет работать на них. Как это лучше оформить факт передачи? Каким договором?

### 3. Людмила Загура

#### **САВКОВА**

1. НКО ведет учет затрат по расходованию целевых средств на счете 20. Когда следует списывать затраты со счета 20 в дебет счета 86: в момент осуществления затрат (получения от поставщиков актов, накладных и

т.д.) или же в момент подписания отчета об использовании целевых средств.

И, соответственно, когда отражать в листе 7 Декларации по налогу на прибыль и в бухгалтерской отчетности.

2. Договор пожертвования заключен в апреле 2017 г. Деньги по договору пожертвования поступили в июле 2017 г. В рамках выполнения данного договора организация закупила некоторые материалы, услуги в мае, июне 2017 г. (расплатившись средствами, имеющимися у нее в этот момент на расчетном счете). Можно ли считать, что средства использованы по целевому назначению по данному договору пожертвования.

Аналогичный вопрос, если закупки были сделаны в феврале, марте 2017 г. (т.е. до заключения данного договора). Например, у организации имелись на складе материальные ценности, которые были позже израсходованы для выполнения договора пожертвования.

3. В НКО работают два сотрудника: директор и бухгалтер. НКО занимается как некоммерческой деятельностью, так и коммерческой. Можно ли зар. плату, страховые взносы, оплату телефонии, канцтоваров и т.д. относить на уменьшение налогооблагаемой прибыли. Если можно, то в какой доле?

4. НКО напечатала книги по спортивной тематике на целевые средства в 2016 г. Отчет по использованию целевых средств закрыт. В настоящее время данные книги бесплатно раздаются во время соревнований участникам спортивных мероприятий. Надо ли начислять НДС по основанию «безвозмездная передача имущества».

5. НКО награждает победителей соревнований медалями, кубками и т.д. Надо ли удерживать НДС при закупочной стоимости медали и/или кубка свыше 4 000 рублей.

6. Заполняют ли лист 7 Декларации по НДС «операции, не подлежащие налогообложению» некоммерческие организации в части полученных целевых средств.

7. Каким образом осуществляется смена учредителя в некоммерческой организации, имеющей организационно-правовую форму «Фонд».

#### **4. Антонова Анастасия**

##### **НЕВЕРОВ**

Благотворительный фонд занимается реабилитацией химически зависимых лиц за счет благотворительных взносов, а также за счет средств [Департамента социальной защиты населения](#) по сертификатам для химически зависимых лиц.

1. Является ли уплата штрафов, начисленных ИФНС за несвоевременную уплату налогов и сдачу отчетности - нецелевым использованием средств?

2. Возникает ли в момент уплаты указанных штрафов внереализационный доход, признаваемый для целей налогообложения прибыли?

2. Может ли директор благотворительного фонда внести собственные средства на счет фонда для уплаты штрафов?

3. Если да, как это оформить и провести в учете наилучшим способом?

#### **5. Ирина Кострикова**

##### **ШАРОНОВА**

1. Фонд заключил договор о ремонте помещений университета с подрядчиком.

В середине ноября фонд пожертвовал право требования результатов выполненных работ университету.

На этот момент фонд не полностью оплатил услуги подрядчика, т.к. не хватало пожертвований на оплату. Окончательная оплата была произведена 29.12.2017 и в этот же день университет подписал акт выполненных работ с подрядчиком.

Вопрос: как отразить в бухучете эту ситуацию?

Может быть следующими проводками (например, стоимость пожертвованных работ - 5000 руб., в ноябре оплачено 4000 руб., в декабре - 1000 руб.):

Д-т 76.05 К-т 60.01 стоимость пожертвованного права 15.11.2017 (дата акта пожертвования) - 5000,00

Д-т 20.03 К-т 76.05 произведённая оплата по договору 4000,00 30.11.2017

Д-т 86 К-т 20.03 закрытие месяца ноября на стоимость оплаченных работ 4000,00

Затем в декабре поступили пожертвования, которыми мы закрыли стоимость договора полностью.

Д-т 20.03 К-т 76.05 1000,00

Д-т 86 К-т 20.03 закрытие месяца декабря на 1000,00

2. Фонд организовал издание 500 календарей на 2018 год к юбилею факультета стоимостью каждый 324 рубля.

Календари переданы в виде пожертвования университету.

Привожу мнение руководителя отдела бухгалтерии в университете: Пожертвованные университету календари должны быть розданы сотрудникам и студентам под подпись (обезличенной раздачи не получается). Собрать 500 подписей волокитно и к тому же нужно каждого проверить на предел в 4000 руб. в свете уплаты НДФЛ.

## **6. Нина Пак**

### **ГАМОЛЬСКИЙ**

В религиозной организации по итогам 2017 года финансовый результат получился минусовой, расходы от продажи валюты превысили доходы от продажи валюты, а также в 2017 году был уплачен штраф в размере 120000 руб. Нужно ли показывать минусовой финансовый результат в отчете о целевом использовании средств (ф.№ 6) код строки 6240 – Прибыль от приносящей доход деятельности? Ведь прибыли нет?

## **7. Максим Дядякин**

### **НЕВЕРОВ**

Как организовать документарный учет бенефициаров в НКО?

## **8. Меланя Геворгян**

### **ГАМОЛЬСКИЙ**

Физ лицо (не работник) получил доход от организации. У него вид на жительство. Как считать НДФЛ, если доход получен в феврале, а в декабре он пересекал границу РФ. 183 дня нужно считать подряд от даты получения дохода, или же в целом за год нужно набрать 183 дня. В разных источниках по разному трактуется.

## **9. Ольга Головкина**

### **НЕВЕРОВ**

1. По какой строке ф.6 отразить сумму начисленного Резерва на отпуска (сальдо счёта 96) – 6321 или 6326.

2. Мы выплачиваем директору компенсацию за использование его личного автомобиля в поездках, связанных с выполнением уставных задач Фонда в сумме 5000 руб. Расходы согласованы с правлением. Облагается ли сумма превышения установленного норматива (5000-1200) НДФЛ и ПФР.

## **10. Корнеева Галина Васильевна**

### **ГАМОЛЬСКИЙ**

Можно ли в Договоре о пожертвовании использовать термины «Жертвователь» и «Жертвополучатель»?

## **11. Веледницкая Ольга Вячеславовна**

### **НЕВЕРОВ**

Вопрос - уточнение: состав упрощённой бухгалтерской отчетности НКО, особенно пояснений к БО - какой должен быть минимально необходимый объем этого документа, чтобы удовлетворить ФНС?

При наличии у организации основных средств, депозитных договоров, использование целевых средств (взносов). Можно ли как и в прошлом году в произвольной форме, или обязательно в табличной?

## **12. Малахова Любовь**

### **ГАМОЛЬСКИЙ**

1. НКО оплачивает безналично профессиональные курсы (парикмахер, оператор ЭВМ, курсы вождения и т.п. для малоимущих граждан. Как это оформить, чтобы не платить НДФЛ?

## **НЕВЕРОВ**

2. У НКО при продаже валюты, получаемой от Учредителя на благотворительные проекты иногда возникает доход за счёт разницы в курсе обмена обслуживающим банком и курсом ЦБ. Это тоже целевые средства или внереализационный доход?

## **13. Ирина Кострикова**

### **ГАМОЛЬСКИЙ**

1. Фонд оплатил передачу неисключительных прав на использование квалифицированного сертификата ключа проверки на 1 год на сумму 2200,00 и расширение неисключительных прав на использование сертификата ключа проверки эл.подписи для сайта федрезерва на 1 год на сумму 500 руб.

Согласно абз.2 п.39 ПБУ 14/2007 платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Т.е. нужно через 97 счет списывать и 2200 руб. и 500 руб. Можно ли ограничить сумму списания этих расходов через 97 счет, например, суммой 1200 руб. за 12 месяцев, а всё, что меньше списывать единовременно ( в нашем случае 500 руб.), отразив это условие в учётной политике?

2. Фонд оплатил передачу неисключительных бессрочных прав на использование СКЗИ КриптоПроCSP3.9, стоимость которых 2100 руб.

Можно ли списать эту сумму единовременно или нужно оформлять документы, в которых нужно указать предполагаемый срок использования этой программы (хотя это делается в том случае, когда в договоре не определен срок использования), и опять списывать через 97 счет?

3. Абз. 1 п.39 ПБУ 14/2007 гласит, что нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счёте в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Т.е. всю эту мелочь всё равно необходимо учитывать за балансом? На практике проверяющие органы придираются к этому или оставляют без внимания?

#### **14. Вера Дроговейко**

##### **НЕВЕРОВ**

НКО сдает вместе с балансом форму 2 и форму 6. При формировании файла выгрузки в налоговую инспекцию у оператора форма 2 не попадает в файл. Налоговая отчет не принимает. Это происходит уже не первый год. Что-то изменилось? Или опять идти на почту?

#### **15. Екатерина Зимовец**

##### **ГАМОЛЬСКИЙ**

1. Если организация зарегистрирована 17 декабря, нужно ли сдавать баланс в налоговую за 2017 год?
2. По условиям договора ведения счёта в банке на остаток средств начисляются проценты. Как правильно учитывать этот доход (проценты), нужно ли с него платить налог на доходы.



## **16. Оксана Бакулина**

**НЕВЕРОВ**

Можно ли выдать добровольцу аванс на расходы, а потом принять к учёту данные расходы по Отчёту добровольца с приложением подтверждающих документов?

## **17. Антонина Новосад**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

У организации есть приносящая доход деятельность. в отчете о фин. результатах (форма 2) отражается доход от продажи валюты и расход от продажи валюты, - это нужно показывать, или только выручку от продажи валюты? Выручки нет расходы превышают доходы.

## **18. Екатерина Зимовец**

**НЕВЕРОВ**

При открытии счета банк как обязательный документ требовал письмо с информацией кто является бенефициаром. Мы написали руководитель в итоге.

## **19. Ирина Понасенко**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Президентские гранты по отчету ф 6 отражаем в строке 6230 (добр имущ взносы пожертвования) или 6250 (прочие)?