

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.*

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

Счет 86 "Целевое финансирование"

Счет 86 "Целевое финансирование" предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетами: 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации; 83 "Добавочный капитал" - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств; 98 "Доходы будущих периодов" - при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов и т.п.

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.

<Информация> Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"

33. По группе статей "Расходы на целевые мероприятия" отражается информация о целевых средствах, направленных (использованных) на осуществление целевых программ, предусмотренных сметой некоммерческой организации (социальная и благотворительная помощь, проведение конференций, совещаний, семинаров и иных мероприятий), списанных со счетов учета производственных затрат.

Благотворительная организация по статье "Социальная и благотворительная помощь" отражает использование благотворительных пожертвований, предоставленных гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме, в том числе носящих целевой характер (благотворительные гранты), для реализации благотворительной программы благополучателям.

34. По группе статей "Расходы на содержание аппарата управления" отражаются расходы некоммерческой организации на оплату труда работников, включая исчисляемые от величины оплаты труда работников налоги и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, расходы на служебные командировки и служебные поездки и другие расходы, связанные с содержанием аппарата управления некоммерческой организации, исходя из утвержденной сметы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Лист 7 Декларации по налогу на прибыль заполняется аналогично

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?

<Письмо> ФНС России от 09.07.2015 N ЕД-4-3/11983@ "О направлении разъяснений по учету расходов НКО" (вместе с <Письмами> Минфина России от 16.03.2015 N 03-03-10/13805, от 25.06.2015 N 03-03-10/36660)

В том случае, если налогоплательщик, применяющий в налоговом учете метод начисления, осуществляет какие-либо расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности, по которым ведется обособленный учет, их распределение осуществляется с учетом положений [статьи 272](#) Кодекса.

[Пунктом 1](#) данной статьи Кодекса установлено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Таким образом, если некоммерческая организация, применяющая в налоговом учете метод начисления, производит какие-либо общехозяйственные расходы, связанные как с деятельностью, осуществляемой в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений, так и с предпринимательской деятельностью, и при этом невозможно однозначно установить, что такие расходы не осуществляются в рамках ведения деятельности за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, такие расходы не могут быть в полном объеме учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, определяемой в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности некоммерческой организации.

При этом отнесение подобных расходов в полном объеме к расходам, произведенным за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений, при наличии обособленного учета допускало бы различное применение норм законодательства о налогах и сборах коммерческими и некоммерческими организациями, и в силу этого противоречило бы принципу равенства налогообложения. Между тем, как указывается в [Определении](#) Конституционного суда Российской Федерации от 27.11.2005 N 412-О, поскольку налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются все российские организации, независимо от их статуса как коммерческих или некоммерческих, некоммерческие организации для исчисления налога на прибыль вправе уменьшать полученные доходы на сумму произведенных расходов на общих основаниях, учитывая в том числе, установленные условия признания произведенных затрат расходами и порядок составления расчета налоговой базы.

Таким образом, распределение таких расходов некоммерческих организаций между разными видами деятельности (включая виды деятельности, осуществляемые за счет целевого финансирования и целевых поступлений, и виды деятельности, осуществляемые за счет доходов от предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации) осуществляется в соответствии с [пунктом 1 статьи 272](#) Кодекса.

**Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.**

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».

[Подпунктом 1 п. 1 ст. 146](#) Налогового кодекса РФ предусмотрено, что в целях гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ передача права собственности на товары на безвозмездной основе признается реализацией товаров.

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

В случае если размер указанных доходов, переданных одному и тому же физическому лицу, превысит в налоговом периоде 4000 рублей, организация будет признаваться налоговым агентом и, соответственно, исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов [статьями 226](#) и [230](#) Кодекса.

[Пунктом 5 статьи 226](#) Кодекса предусмотрено, что при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога на доходы физических лиц налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

Обязанности налогового агента, предусмотренные [статьей 230](#) Кодекса, возлагаются на организацию независимо от обязанностей, установленных [статьей 226](#) Кодекса.

Таким образом, исполнение организацией обязанности по сообщению о невозможности удержать налог и сумме налога, в соответствии с [пунктом 5 статьи 226](#) Кодекса, не освобождает организацию от обязанности представить сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов в соответствии с [пунктом 2 статьи 230](#) Кодекса, в том числе если организация не производит уплату налога на доходы физических лиц с доходов в натуральной форме.

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

Отражение в [декларации](#) по НДС

В [разд. 7](#) налоговой декларации по НДС отражаются:

- операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения);
- операции, не признаваемые объектом обложения НДС ([п. 2 ст. 146](#) НК РФ);
- операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ.

Это указано в [Порядке](#) заполнения налоговой декларации по НДС, который вместе с [формой](#) названного отчета утвержден Приказом Минфина России от 15.10.2009 N 104н.

По мнению ФНС России, суммы пожертвований в [разд. 7](#) декларации по НДС не отражаются, поскольку они к вышеперечисленным операциям не относятся.

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

## **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

#### **ПИСЬМО**

**от 23 марта 2016 г. N ГД-3-14/1237**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение, сообщает следующее.

В силу [пункта 2.2 статьи 17](#) Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц изменений, касающихся сведений об учредителях (участниках) некоммерческих корпораций, учредителях фондов и автономных некоммерческих организаций, лицо,

выходящее из состава учредителей и (или) участников указанных юридических лиц, представляет в регистрирующий орган заявление о внесении изменений в Единый государственный реестр юридических лиц.

3. Если иное не предусмотрено федеральным законом, учредители (участники) некоммерческих корпораций, учредители фондов и автономных некоммерческих организаций вправе выйти из состава учредителей и (или) участников указанных юридических лиц в любое время без согласия остальных учредителей и (или) участников, направив в соответствии с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" сведения о своем выходе в регистрирующий орган. В случае выхода из состава учредителей и (или) участников последнего либо единственного учредителя и (или) участника он обязан до направления сведений о своем выходе передать свои права учредителя и (или) участника другому лицу в соответствии с федеральным законом и уставом юридического лица.

Права и обязанности учредителя (участника) некоммерческой корпорации либо права и обязанности учредителя фонда или автономной некоммерческой организации в случае его выхода из состава учредителей и (или) участников прекращаются со дня внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц. Учредитель (участник), вышедший из состава учредителей (участников), обязан направить уведомление об этом соответствующему юридическому лицу в день направления сведений о своем выходе из состава учредителей (участников) в регистрирующий орган.

(п. 3 введен Федеральным законом от 31.01.2016 N 7-ФЗ)

4. Если иное не предусмотрено федеральным законом и уставом юридического лица, физические и (или) юридические лица вправе войти в состав учредителей (участников) некоммерческой корпорации, в состав учредителей фонда и автономной некоммерческой организации с согласия других учредителей и (или) участников.

(п. 4 введен Федеральным законом от 31.01.2016 N 7-ФЗ)