

Вопросы к вебинару 26 июля 2018 г. (четверг)

1. Ольга М.

НЕВЕРОВ

У нас региональная общественная организация. Один из штатных сотрудников ежемесячно переводит на счет организации пожертвование на уставные цели организации. Есть ли тут какие-то риски для организации?

2. Наталья К.

Шаронова

Прошу разъяснений у аудиторов и экспертов по целевым капиталам и бухучету.

Прошу помочь разобраться с составом и ограничениями административно-управленческих расходов в п. 3 ст. 3 гл. 1 Федерального закона от 30.12.2006 N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".

В закрытом перечне расходов указаны:

- расходы на управление некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями,
- расходы на приобретение услуг по управлению некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями.

Какие конкретно расходы можно отнести к этим пунктам перечня?

В частности, можно ли считать расходами на управление:

- услуги по информационно-технологическому сопровождению программных продуктов 1С Предприятие;
- права использования программного обеспечения для электронной отчетности;
- участие в семинарах и конференциях по бухучету и развитию эндаумент фондов;

- услуги банков.

3. Светлана К.

ГАМОЛЬСКИЙ

По договору пожертвования религиозной некоммерческой организации было передано здание и земельный участок. В договоре пожертвования указано, что фактическая передача и приём объектов недвижимости сторонами осуществлена, настоящий договор является одновременно передаточным актом. Дата договора - 09 января 2017 г. Договор вступает в силу с момента подписания. Дата госрегистрации договора - 01 февраля 2017 г. Здание и земельный участок были оценены с привлечением оценочной организации по рыночной стоимости на 01 февраля 2017 г. и оприходованы в бухгалтерском учете 01 февраля 2017 г. В отчете оценщика написано, что рыночная стоимость недвижимости действует 6 месяцев с даты оценки, т.е. с 01 февраля 2017 г. Как теперь я понимаю, дата принятия к учету объектов недвижимости была неправильной. Оприходовать здание и землю нужно было по рыночной стоимости на 09 января 2017 г.

Подскажите, пожалуйста, нужно ли мне вносить изменения в бухгалтерском учете - изменять дату оприходования основных средств на 09 января 2017 г. (возможно, что и рыночная цена на эту дату будет отличаться от цены на 01.02.2017)? Будет ли нарушением, если принять к учету здание и землю 9 января 2017г. по рыночной стоимости на 1 февраля 2017 г.? Посоветуйте, пожалуйста, как лучше поступить в этой ситуации. Здание и земля освобождены от налогообложения по льготе (земельный участок, на котором стоит здание культового назначения).

4. Екатерина Игоревна Б.

НЕВЕРОВ

Вопрос 1) Организация должна произвести выплату в безналичном порядке по гражданско-правовому договору. 3 июля 2018 г. ФЗ- 192 приняты поправки к закону 54-ФЗ. Правильно ли я понимаю, что согласно статье 4 пункту 4 192-ФЗ, а именно

"4. Организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении расчетов с физическими лицами, которые не являются индивидуальными предпринимателями, в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа), расчетов при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги, включая взносы на капитальный ремонт, при осуществлении зачета и возврата предварительной оплаты и (или) авансов, при предоставлении займов для оплаты товаров, работ, услуг, при предоставлении или получении иного встречного предоставления за товары, работы, услуги вправе не применять контрольно-кассовую технику и не выдавать (направлять) бланки строгой отчетности до 1 июля 2019 года." организация осуществляя выплату по ГПД платёжным поручением на бумажном носителе с личным предоставлением платёжного поручения в банк, то есть без использования электронного средства платежа (например, систему Сбербанк бизнес-онлайн) не применяет ККТ до 01.07.2019 года?

Вопрос 2) Благотворительный фонд в рамках своей программы адаптации людей с ментальными нарушениями построила дом в Смоленской области. Расходы по строительству отражали на счёте 08. 23 апреля 2018 года кадастровый инженер подготовил план для ввода объекта в эксплуатацию, 28 апреля 2018 года получено Разрешение от Администрации муниципального образования на ввод

объекта в эксплуатацию, а 23 мая 2018 года присвоен кадастровый номер объекту недвижимости (дому) и сделана запись в единый государственный реестр недвижимости. Вопрос: какой датой Благотворительный фонд должен сделать запись Д-т 01 К-т 08 и соответственно сделать Приказ о вводе объекта в эксплуатацию?

5. Анна Григорьевна Н.

ГАМОЛЬСКИЙ

1. Фонд, применяющий общий режим налогообложения, в рамках исполнения договора пожертвования закупил книги и безвозмездно передал эти книги школам. В договоре пожертвования написано, что деньги выделены на закупку и передачу книг. Облагается ли такая операция НДС как «безвозмездная передача имущества»?
2. Фонд на целевые средства написал и напечатал книги. Деньги получены по договору пожертвования на подготовку и печатание книг. Отчет по данному договору пожертвования закрыт. В настоящее время часть напечатанных книг находится на складе Фонда и бесплатно раздается во время соревнований участникам спортивных мероприятий. Надо ли начислять НДС по основанию «безвозмездная передача имущества»?
3. Если придется начислять НДС по основанию «безвозмездная передача имущества», можно ли считать начисленный и НДС целевым расходом и списывать за счет средств на счете 86?

Если безвозмездная раздача происходит в рамках выполнения договора пожертвования, то можно ли НДС списывать за счет счета 91 (внереализационные расходы) и уменьшать налог на прибыль?

4. НКО (федерация) награждает победителей соревнований медалями, кубками и т.д. Надо ли

начислять НДС по основанию «безвозмездная передача имущества»?

В случае, если награждение производится за счет целевых средств, и в случае, если за счет коммерческой деятельности («турнирные взносы»)

5. НКО (Фонд) уплачивает налоги за другую организацию, уплачивает пени, штрафы и т.д. Можно ли списывать данные расходы за счет счета 86, если на счете 86 есть средства, которые туда попали как прибыль прошлых лет. Т.е. это заработанная организацией «чистая» прибыль, которая в соответствии с законодательством при закрытии года была перенесена на целевые средства.

Можно ли уплачивать налог за другие организации, пени, штрафы и другие «нецелевые расходы» за счет внереализационных расходов (счет 91) текущего года, если Фонд ведет как коммерческую, так и некоммерческую деятельность.

6. Екатерина Игоревна Б.

НЕВЕРОВ

Должны ли были всё-таки организации, зарегистрированные в регионе Москва пройти процедуру регистрации объектов НВОС (негативного воздействия на окружающую среду), получить категорию (от 1 до 4), сдать за 2017 год декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду и заплатить взнос до 1 марта 2018 года?

Дело в том, что в регионе Смоленская область идут тотальные проверки всех без исключения организаций и за не постановку на учёт в регистр и за не сдачу Декларации и неуплату налога за 2017 год применяют немалые штрафы. А учитывая то, что 4-ой (самой простой) категории

практически нет ни у кого (потому что, если в организации есть оргтехника и лампы накаливания это уже 3 категория), то получается это касается многих организаций.

7. Светлана Владимировна Б.

ГАМОЛЬСКИЙ

Подскажите, возможно ли в рамках президентского гранта использовать корпоративную карту Сбербанка?

Каковы особенности применения подобной карты для расходов по гранту?

Уточните, пожалуйста, состав и порядок предоставления оправдательных документов, а также порядок бухгалтерского учета открытия, обслуживания и использования корпоративных банковских карт в НКО.

8. Лариса Юрьевна Г.

НЕВЕРОВ

1. - Должна ли АНО (оказание консультационных услуг) со штатными сотрудниками приобретать онлайн-кассу?

- Профсоюзная организация?

2. Организация выплачивает денежные средства в безналичном порядке физическому лицу по договору ГПХ за оказанные им услуги.

Должен ли быть пробит кассовый чек нашей организации с признаком "Расход" в данном случае в момент перечисления вознаграждения физлицу?

3. Наше подотчётное лицо получает денежные средства из кассы или путем безналичного перечисления на карту. Далее это лицо приобретает товары (материалы) у другой организации. Должен ли быть пробит кассовый чек нашей организации как покупателя у организации продавца с признаком "расход".

9. Галина Р.

ГАМОЛЬСКИЙ

Вопрос о налогообложении доходов в виде процентов по депозиту.

Находимся на УСН.

Применимо ли к НКО положение о том, что налогом при УСН облагается доход в части, где проценты по вкладу выше ключевой ставки ЦБ плюс 5%? Если это применимо для НКО, дайте, пожалуйста, ссылку на статью НК РФ.

Или весь доход, полученный в виде процентов по депозиту, облагается налогом при УСН?

2. Возможна ли с точки зрения законодательства РФ безвозмездная работа Директора НКО, финансового директора НКО?

Директор НКО и финансовый директор работают по несколько часов несколько дней в месяце и дистанционно.

Если безвозмездная работа возможна, то каким образом оформить эти отношения? Подойдет ли в данном случае Договор безвозмездного оказания услуг добровольцем? (По примеру договора с добровольцем в книге "НКО: ОБРАЗЦЫ ДОКУМЕНТОВ")

Можно как-то ещё корректно оформить безвозмездную работу вышеуказанных лиц в НКО?

10. Юлия А.

НЕВЕРОВ

Не могли бы Вы рассказать, нужно ли НКО при расчете с физ лицом по договору ГПХ пробивать чек расхода на ККМ

Мы нашли вот такое письмо МинФина:

О применении ККТ при осуществлении безналичных расчетов.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 25 мая 2018 г. N 03-01-15/35601

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращения от 26.04.2018, от 26.04.2018 и сообщает следующее.

В обращениях не определен статус в качестве уполномоченного представителя организации.

Вместе с тем в части вопроса о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в безналичном порядке отмечаем, что согласно статье 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" под расчетами понимается, в частности, прием или выплата денежных средств с использованием наличных и (или) электронных средств платежа за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги.

В целях устранения неопределенности относительно обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей применять ККТ в зависимости от ряда способов оплаты товаров (работ, услуг) Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации принят в первом чтении проект федерального закона N 344028-7 "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа", согласно которому под расчетами понимается, в частности, прием или выплата денежных средств в наличной и

безналичной формах за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги.

При этом обращаем внимание, что согласно поправкам к названному законопроекту, утвержденным Правительством Российской Федерации (размещены на сайте Правительства Российской Федерации в сети Интернет www.government.ru), организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении расчетов с физическими лицами, которые не являются индивидуальными предпринимателями, в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа) вправе не применять ККТ до 01.07.2019.

Пожалуйста, дайте пояснения/комментарии.

11. Ольга Вячеславовна В.

ГАМОЛЬСКИЙ

1. Ходят слухи, что систему УСН отменят после 2021 г., действительно есть такие планы? Насколько это коснется НКО?

Будет ли предложено что-то аналогичное?

НЕВЕРОВ

2. Организация- НП (в ближайшее время - Ассоциация) - коттеджный посёлок. УСН (15%), кассовый метод. Возмещение расходов на электроэнергию относилось к налогооблагаемой деятельности: доход - поступление оплаты от владельцев участков, расход - оплата Мосэнерго обычно в конце месяца, но за февраль перечислено в начале марта.

Законом от 19.02.2018 № 34-ФЗ внесены изменения в ст.346.15 НК РФ п 1.1, 4), по которым этот вид деятельности не учитывается при налогообложения

(спасибо Павлу Юрьевичу- подсказал). Предполагаю, что возможно ФНС и ранее не рассматривала возмещению расходов за электроэнергию в подобных организациях, как объект налогообложения.

Вопрос - в какой момент прекратить относить возмещение электроэнергии к налогооблагаемому объекту в БУ и КУДИР:

1) с начала года (самое удобное)

2) с 19.02 - не очень понятно, как учитывать расходы -платеж за февраль Мосэнергосбыт?- считать пропорционально дням или платеж?

3) с 01.03 или со 2 квартала, поскольку стат отчетность за 1 кв. была сдана (хотя это не очень важно)?

Пожалуйста подскажите, как/когда правильнее провести эти операции.

12. Елена П.

ГАМОЛЬСКИЙ

1. Автономная некоммерческая организация зарегистрирована в Московской области и применяет общую систему налогообложения. В ближайшее время планирует открыть обособленные подразделения в двух регионах России для ведения деятельности в полном объеме по Уставу (в том числе оказание соц.услуг населению) и перейти на упрощенную систему налогообложения.

ВОПРОС: в какой форме АНО может открыть обособленные подразделения для ведения финансово-хозяйственной деятельности и можно ли будет применять УСН?

2. Благотворительный фонд не имеет в штате сотрудников, все трудятся добровольцами. Договоры с добровольцами заключены.

ВОПРОС: можно ли выдавать добровольцам денежные средства под отчет на закупку товаров (расходных материалов) в ходе реализации благотворительных программ?

13. Татьяна А.

НЕВЕРОВ

Здравствуйте. У нас Благотворительный фонд. Иная организация разработала для нас сайт. Подскажите пожалуйста, какими документами оптимально оформить передачу нам сайта - договором продажи, договором передачи прав пользования сайтом на определенное время, договором благотворительного пожертвования? Могут ли такие договора суммарно оценены допустим абстрактной суммой 1000 руб.? (т.е. суммой меньше реальных расходов на создание сайта). Влечет ли это риски для нас?

14. Татьяна М.

ГАМОЛЬСКИЙ

Хочу открыть НКО, поэтому поводу у меня три вопроса:

1. облагаются ли НДС поступления в НКО? Надо ли при регистрации что-то сделать, чтобы избежать этого налога?
2. В НКО нет регулярных, запланированных поступлений. Как в этом случае платить заработную плату, например бухгалтеру? Может ли Генеральный директор работать получать зарплату только тогда когда имеются поступления денежных средств? Можно ли всем работникам оплачивать по временным договорам подряда?
3. Планируется выдавать помощь больным? как лучше - в виде конкретных продуктов или деньгами? облагается ли такая помощь налогами?
4. Планируем собирать пожертвования для покупки медицинского оборудования для передачи Госпиталиям

ветеранов. Будет ли облагаться НДС такая операция? я еще не регистрировала НКО. Мне сразу надо выбирать упрощенную систему налогообложения?

15. Ольга Вячеславовна В.

НЕВЕРОВ

1. Срок проведения платежа по он-лайн кассе - не позднее следующего дня. В организации проводятся только безналичные платежи, То есть, например, выписка за 10 число будет получена 11 числа и тогда срок проведения платежа по он-лайн кассе будет не позднее 12 числа?
2. Можно ли вносить изменения/исправления в проведенные чеки несколько дней назад в ЛК ФНС?

16. Светлана Владимировна Б.

ГАМОЛЬСКИЙ

Уточните, пожалуйста, состав и порядок предоставления оправдательных документов, а также порядок бухгалтерского учета открытия, обслуживания и использования корпоративных банковских карт в НКО.

И вопрос вдогонку, а если корпоративная карта будет привязана к спец счету? Мы, заполняя заявление, указываем к какому счету она будет открываться.