**Вопросы к вебинару 21 октября 2019 г. (понедельник)**

**1. Влад С.**

**САВКОВА**

**1. Возможна ли учесть в смете НКО оплату обеспечительного платежа по договору аренды недвижимого имущества (части здания)**

Учредительными документами НКО (АНО) предусмотрено, что все направления расходов по уставной деятельности согласуются с высшим коллегиальным органом (Советом).

По смете расходов на содержание АНО предусмотрены затраты на аренду офисов (арендные платежи на календарный год) для размещения работников АНО.

Арендодатель предлагает заключение договора аренды помещения с условием обеспечительного платежа (далее - **ОП**, в размере определенном условиями договора), который может быть:

а) зачтён в счёт арендной платы (за последний либо иной месяц, определенной условиями договора) в учете арендатора и арендодателя (с учетом письма Минфина России от 28.12.2018 № 03-07-11/95829)

б) возвращён арендатору по окончании договора аренды либо ежегодно в конце года

в) зачтён в возмещение причиненного ему арендатором ущерба (с восстановлением размера **ОП**)

Вправе ли НКО (АНО) осуществлять расходование денежных средств на уплату обеспечительного платежа (в т.ч. ежегодно возвращаемый **ОП** на расчетный счет НКО в конце года) по договору аренды помещения?, если:

а) сметой доходов и расходов такой платеж не предусмотрен (поскольку не является расходом)

и/или

б) направление расходов не согласовано с Советом.

Усматриваемые операционные и репутационные риски:

- необходимость пояснения кассового разрыва по годовой отчетности НКО (<https://www.garant.ru/company/about/press/smi/384843/>), в случае если платеж не будет возвращен на р/сч НКО до конца отчетного года

- признание обеспечительного платежа "неакцептованным" (Советом) нецелевым кассовым расходом НКО (аудитом) и контролирующими органами (н-р, в случае зачета **ОП** в счет причинения ущерба арендодателю)

- признание нецелевым расходом с целью "скрытого" кредитования арендодателя (в зависимости от размера **ОП** с размером ежемесячной арендной платы)

Рецепты: либо учесть обеспечительный платеж в смете НКО в доходах (в случае если договором предусмотрен возвратный ОП) и одновременно в расходах (основание для перевода средств арендодателю) либо НКО всегда должна акцептовать перечисление ОП как отдельное направление расходования средств у Cовета?

**2. О создании резерва на оплату отпусков работникам НКО.**

В соответствии с ПБУ 8/2010 некоммерческим организациям нужно создавать резервы на оплату премий по итогам года и за выслугу лет (если такие указаны в положении об оплате труда или иных кадровых документах), а также на оплату иных расходов, которые в будущем могут возникнуть исходя из деятельности НКО.

При этом согласно ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае если у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, что обязанность существует;

- уменьшение **экономических выгод** организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (п. 5 ПБУ 8/2010).

Как представляется резерв на оплату отпусков должен быть создан с учетом количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником, и запланированных дней отпуска, отраженных в графике отпусков.

Можно ли НКО, *не ведущим предпринимательской деятельности* (которые не имеют права на упрощенный учет), попытаться не создавать резерв на основании таких аргументов:

1) при отсутствии хотя бы одного из вышеназванных условий резервы создавать **необязательно**.

*а какие экономические выгоды в уставной деятельности НКО?* Их нет - если вся деятельность АНО "бесплатная". То есть можно считать, что при оплате отпусков за счет целевых средств уменьшения экономических выгод не происходит. Следовательно, резервы в уставной деятельности можно не создавать - такая обязанность есть только в части предпринимательства.

2) вариант неприменения ПБУ 8/2010 НКО по уставной деятельности необходимо закрепить в учетной политике.

3) указанная величина не является существенной

4) расходы на оплату отпусков (накопительно с учетом неиспользованных за пред.год) ежегодно планируются в расходной части сметы ДиР НКО

Допустимо ли изложенное ?

3**. Как отразить в бухучете "зачётные" штрафы с контрагентов (**в рамкахуставной деятельности НКО**)**

 Повторно просим рассмотреть запрос в связи с получением от контрагентов (исполнителей услуг, заказчиком которых выступает НКО) актов сверки расчетов (по счету 60) с отсутствующими сведениями о зачтенном штрафе.

Кейс: НКО (заказчик) по заключенным договорам с контрагентами оплачивает выставленные счета за оказание ими экспертных услуг (по актам). Условия договоров **прямо** предусматривают применение пониженного тарифа в виде штрафных санкций (-25% к базовой ставке) за несвоевременное или некачественное оказание услуг, сумма которых тарифицируется в выставленном счете от контрагента.

Полагаем, что восстанавливать проводки по счету 60 в бухучете в указанном случае нет необходимости, поскольку это приведет к:

1) расхождению расчетов с контрагентом (по акту сверки)

2) несоответствию оборотов по использованию средств целевого финансирования 86 с фактическим расходом денежных средств по счету 51

3) учету полученных путем зачета штрафов в доходной части сметы ДиР (после реформации баланса НКО в конце года Дт 91.01 - Кт 84 --> Кт 86)

Сумму зачтенного в счет оказанных услуг штрафа, по нашему мнению, следует признать только внереализационным доходом, для целей налогообложения налогом на прибыль организаций (автоматическая проводка в 1C: Дт 99.01.1 - Кт 68.04.1 на основании бухгалтерской справки по учету внереализационного дохода для целей налогового учета (Кт 91.01/НУ)).

Будет ли приемлем ли такой вариант отражения операций в бухучете, если в целом сумма штрафов не существенна и предпринимательской деятельности НКО не ведет (в случае обязательного аудита бухгалтерской (фин.) отчетности) ?

**2. Татьяна Владимировна О.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

По Договору Президентского гранта у нас в октябре по договору ГПХ приезжали два лектора - один из Волгограда, другой из Москвы. Помимо вознаграждения, мы оплатили им проезд по договору на основании предоставленных билетов, позднее они прислали чеки на комиссию, купленных билетов через организацию и хотят, чтобы мы им оплатили комиссионный сбор, который они потратили на покупку билетов.

Насколько я знаю по работе с аудиторами, что такие затраты не включаются в состав затрат, так как можно самому сходить купить билеты и не тратить на комиссию, мы написали Финансовому аналитику и нам ответили: "Компенсации выплачиваются согласно условиям договора ГПХ - если там указан проезд, то можно компенсировать только билет", но договорник настаивает на возмещении комиссии, пожалуйста, разъясните эту ситуацию.

**3. Вера К.**

Шаронова

По законодательству доброволец не может быть главным бухгалтером. Не можете ли вы помочь разобраться: может ли доброволец быть заместителем главного бухгалтера в благотворительном фонде?

**4. Нина Георгиевна П.**

**САВКОВА**

В договоре с добровольцем мы перечисляем те услуги и работы, которые возлагаются на добровольца. Обязательно ли оформлять Акты о выполнении этих работ по окончании срока договора?

**5. Инна А.**

Шаронова

Частное учреждение, единственный учредитель является единственным работником, а именно директором. УСН (доходы минус расходы). Директор лично, т.е. со своей личной карты, оплатил услуги Интернета и телефонию за учреждение. В наличии лишь онлайн-чеки, подтверждающие произведённую оплату. Какие возможны варианты выхода из сложившейся ситуации, чтобы учесть данные расходы в учреждении? Какие документы необходимо оформить?

**6. Ирина Аркадьевна К.**

**САВКОВА**

1. Фонд заключил договор с добровольцем. Имеет ли право фонд направить добровольца на обучение или семинар по теме выполняемой им работы? Обучение (семинар) платные, оплачивает фонд.

 2. Фонд получил пожертвование в виде имущества (оборудование) от коммерческой организации, зарегистрированной в России, учредителем которой является зарубежная фирма, зарегистрированная в Европе. Организация занимается продажей электротехнического оборудования. Какие нюансы нужно учесть при работе с такой организацией? В каких-либо отчётах нужно указывать, что фонд работает с организацией со 100% иностранным капиталом?

**7. Нина Георгиевна П.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Религиозная организация намерена арендовать квартиру у физ.лица для предоставления временного жилья добровольцам, работающих по проекту. Расходы предусмотрены сметой.

1) по договору аренды мы, как налоговые агенты, должны удерживать НДФЛ с суммы, уплачиваемой арендодателю. Если мы дополнительно, помимо арендной платы, будем компенсировать арендодателю расходы за электроэнергию и воду, должна ли мы уплачивать НДФЛ и с этих сумм?

2) обязательно ли указывать в договоре аренды ФИО и другие данные человека, который будет жить в арендованной нашей организацией квартире?

**8. Маргарита Николаевна К.**

**САВКОВА**

1) Как правильно заполнять новый отчет в 2020 г в ПФР (Может ли он предоставляться нулевым)?

-форма **СЗВ-ТД**, если к сотрудникам невозможно применить ни один из видов, т.к. осуществляется текущая деятельность.

**Вид мероприятия. Возможные значения**:

1 – прием на работу;

2 – перевод;

3 – увольнение;

4 – переименование работодателя;

5 – служба в армии;

6 – образование;

7 – обучение во время работы (курсы повышения квалификации, переквалификации и подготовки кадров);

8 – награждение;

9 – установление второй и последующих профессий или разряда;

10 – исключение из непрерывного стажа ;

11 – восстановление непрерывного стажа;

12 – запрет занимать должность

Если работает сотрудник по **внешнему совместительству**, какие виды деятельности применять в этой форме?

**ГАМОЛЬСКИЙ**

2) Организация находится в стадии ликвидации, на 30 сентября 2019 сдан ликвидационный Баланс и другие Отчеты в ИФНС.

Средства для выплаты Зарплаты единственному сотруднику отсутствуют.

Может ли ликвидатор (он же директор) пенсионного возраста, выполнять эту функцию на добровольных началах (добровольцем)?

**9. Ольга Вячеславовна В.**

**САВКОВА**

Организация - НКО, Ассоциация, коттеджный поселок, УСН (15%)

1) Вопрос о расходах на мобильный корпоративный телефон: есть базовая стоимость ежемесячной оплаты по договору, обычно расходы укладываются бывают небольшие превышения, связанные с роумингом в основном по России, иногда и международные. Все эти административные расходы заложены в смете НКО.

 Вопрос- какие документы нужны для принятия расходов в полном размере и подтверждения использования в производственных целях (в основном обсуждение с членами ассоциации и контрагентами погашения задолженности и т.п.) - Акты проверок или служебные записки… Всего членов Ассоциации примерно 70, не считая членов семьи и помощников.

Какие риски по начислению НДФЛ и взносов? Были прецеденты раньше, как теперь?

 2) Вопрос по онлайн-кассе: на территории коттеджного поселка добывается вода на водозаборном узле, стоят приборы учета на каждом участке, на общем собрании утверждается тариф на водопотребление – вода на участках оплачивается отдельно, не входит в размер членского взноса. Ежеквартально делается расчет себестоимости водопотребления. Члены Ассоциации с разной периодичностью оплачивают водопотребление на своих участках – частичная оплата, или оплата и за прошлые периоды, и за будущие месяцы (суммы мелкие, в среднем 2-3 раза в неделю). Чеки пробиваются на основании банковской выписки, когда в тексте указывается «оплата за водопотребление» без указания периода. Очень смутила заметка в журнале «Налоговая политика и практика», приведенная ниже. Сейчас в чеке пробивается просто продажа товара - товар «вода артезианская» и сумма из банковской выписки.

 

**ГАМОЛЬСКИЙ**

3) Вопрос о передаче электрооборудования на баланс МОЭС (Московская областная энергоснабжающая организация).

МОЭС предлагает «передать» им на баланс электрооборудование, связанное с передачей электроэнергии (трансформаторы, кабель…). Совет Ассоциации принял решение согласиться с предложением и передать часть оборудования, выгадывая на обслуживании. Детали еще будут обсуждаться в ближайшее время. Часть этого оборудования уже имеет 100% износ, часть износ 60-80%.

 Для меня непонятна сама «передача» с баланса ассоциации НКО на баланс государственной организации – не продажа и не дарение, тогда что? Появится здесь налогооблагаемая база?