**Вопросы к вебинару 13 ноября 2019 г. (среда).**

**1. Наталья Александровна С.**

**САВКОВА**

1. Учёт Гранта от государства.
2. Учет грантов в валюте евро или доллары.
3. Как оформлять пожертвование от частных лиц и организаций.

**2. Алевтина Аполлоновна Г.**

Шаронова

Условие: Благотворительный фонд работает на УСН (доходы минус расходы).

Вопросы:

1. возможно ли предоставить работнику компенсацию за использование личного автомобиля в служебных целях,

2. Кроме того, если расходы на бензин превысили сумму компенсации в месяц (1200 рублей).

Этот вопрос возник в связи с тем, что перечень расходов, которые можно включать в затраты по УСН закрытый.

**3. Ирина Д.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Фонд передает организации договором переуступки права требования услугу. Какие стороны должны подписывать акт приемки-передачи услуги? Одной стороной будет являться "Исполнитель" услуги, кто будет "Заказчиком" в акте: Фонд или организация которой уступили право требования?

**4. Александр Александрович Г.**

**САВКОВА**

1) Фонд (не благотворительный) хочет помочь театру (федеральное государственное бюджетное учреждение культуры) организовать гастроли за границей. Для этой цели театр планирует заключить договор по организации гастролей со специализированной зарубежной компанией, а мы предоставить театру средства для оплаты данного договора. По Уставу мы можем поддерживать учреждения культуры, культурные инициативы, а также проекты, продвигающие российскую культуру за рубежом. Допустимо ли передать театру необходимые средства по договору пожертвования? Что, в таком случае, требовать в качестве отчетности, которая устроит проверяющие органы? Достаточно ли запросить у театра платежные документы и договор, заключенный с компанией-организатором гастролей (+ содержательный отчёт с фото)?

**ГАМОЛЬСКИЙ**

2) Где и в каком объёме должна быть опубликована ежегодная отчётность фонда (не благотворительного) об использовании своего имущества? Достаточно ли публикации отчёта на сайте Минюста? Необходимо ли публиковать аудиторское заключение?

3) Фонд по договору пожертвования передаёт средства религиозной организации. Религиозная организация, в свою очередь, существенную часть этих средств жертвует дочерней религиозной организации в рамках принятой благотворительной программы (текст программы у нас имеется). Достаточно ли для проверяющих органов, что в отчёте отражен факт пожертвования дочерней организации в рамках благотворительной программы? Или необходим отчёт о расходовании средств дочерней организацией? Пожертвование предоставлялось головной организации на уставную деятельность.

**5. Зоя Ивановна Ш.**

**НЕВЕРОВ**

Вопрос по применению онлайн-касс.

АНО оказывает услуги реабилитации физлицам таким образом:

* заключает договор на годовой курс занятий и выставляет ежемесячный счет физлицу на оплату услуг за текущий месяц.
* по условиям договора получатель услуг обязан оплатить счет в течение 3-х дней с момента его получения на расчетный счет АНО,
* счет от 1-го числа должен быть оплачен примерно до 5-го числа текущего месяца, при поступлении денег от физлица на расчетный счет в течение суток мы пробиваем кассовый чек с признаком способа расчета- «предоплата 100%».
* оплата по выставленным 1-го числа счета приходит в течение месяца, поступления до 20-го числа мы пробиваем как предоплата 100%, а после 20-го числа, когда уже большая часть услуг оказана, или когда оплата приходит в последний день текущего месяца или в начале следующего — мы пробиваем чек с признаком «полный расчет».
* в начале следующего месяца 3-5 числа, когда подписаны акты оказанных услуг с физ. лицами за предыдущий месяц, мы закрываем пробитые чеки с признаком «предоплата 100%», т.е. пробиваем чеки с признаком «полный расчет» по предоплате (тогда суммы не задваиваются при передаче ОФД) — причем на каждую сумму отдельный чек надо печатать, а если не распечатается, то чек и не формируется и соответственно, не отправляется ОФД, (у нас касса Эвотор 5, на дорогую нет средств).

Прошу дать разъяснение, правильно ли мы поняли вопрос применения онлайн-кассы при предоплате и зачете авансов?

Как сориентироваться по датам -предоплаты, расчета?

Какие санкции, если пробивать чек один раз в момент прихода денег на расчетный счет?

Можно ли закрепить это правило в учетной политике?

Например, хотя бы пробивать чеки на закрытие аванса общей суммой за месяц? (кому-то можно)

Ведь эти чеки не несут фискальную информацию для ИФНС, т.к. доходы показаны в чеке предоплаты?

Возможно ли оптимизировать или чуть облегчить этот процесс?

Что же дает наша информация с онлайн-кассы, ведь мы не принимаем наличные, оплата от физлиц только безналично на расчетный счет?

**6. Ольга Вячеславовна В.**

**САВКОВА**

1) Вопрос уже традиционный в приближении Нового Года - можно ли выплатить зарплату и НДФЛ чтобы не осталось хвостов в 2020 и совпали 6-НДФЛ и 2-НДФЛ: последний рабочий день 30.12.2019. (понедельник), в организации зарплата выплачивается в последний день месяца (банковский). Планируем выплату зарплаты сделать 27.12.2019 (пятница), а НДФЛ 30.12.2019. По такой схеме выплачивали в прошлые годы и так делали многие организации. Могут ли быть какие-либо замечания/санкции со стороны ФНС, учитывая, что НДФЛ выплачивается раньше даты получения дохода = 31.12 (праздничный день). Или уже не выгадывать: зарплату 30.12.2019., а НДФЛ 09.01.2020. А ещё есть риск сбоя работы банка при большом потоке.

**НЕВЕРОВ**

2) Организация НКО - Ассоциация, УСН (15%), коттеджный поселок, есть обслуживающая дочерняя организация ООО, у которой был договор аренды земельного участка под застройку здания.

НКО выдала дочке ООО долгосрочный заём (из свободных целевых средств по решению общего собрания) под % на несколько лет на строительство здания, но по независимым причинам (в т.ч.- администрация района отказалась продлять аренду земли) проект так и не осуществился. ООО потратило заём на оформление проектной документации и накладные расходы – теперь это не нужная документация. Предусмотреть такое было невозможно, сейчас рассматриваем вариант банкротства ООО. Как надо будет классифицировать невозвратный заём, какие последствия кроме налога еще могут быть?

**7. Татьяна Владимировна О.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Фонд помощи бездомным домашним животным по муниципальному контракту на оказание услуг по отлову и содержанию безнадзорных животных имеет доход. Из этих средств хотим приобрести подержанный автомобиль в пределах 150 тыс. руб. для перевозки животных в ветеринарные пункты.

Может ли организация в такой ситуации купить автомашину?

Как списывать обслуживание такой автомашины?

Бухучет этих затрат

**8. Ольга Евгеньевна Г.**

**НЕВЕРОВ**

Благотворительный фонд помимо основной уставной деятельности получил часть гранта в декабре 2018 г. в сумме 100,0 тр и произвёл расход в сумме 10,0 тр. По ошибке эти операции были проведены по основным счетам учета уставной деятельности: д-51 к-86.01 -100,0 и к-20.01. к-60 – 10,0. В конце года все расходы по счету 20.01 закрыты в дебет сч.86.01.

В 2019 г. после, сдачи баланса, был открыт отдельный субсчет учета поступления и использования средств гранта – 86.03, куда стали зачисляться последующие поступления по гранту и для учета затрат по гранту – субсчет 20.03. После чего была выполнена исправительная проводка по переносу остатка средств гранта (100,0-10,0=90,0) с дебета субсчета 86.01 в кредит субсчета 86.03

Вопрос :

Правильно ли мы списали в конце года все расходы со сч. 20.01 в дебет сч. 86.01, если были не закрытые программы, в том числе и по гранту? В учетной политике этот вопрос не прописан.

Что является основанием для списания затрат по закрытым программам?

Правильно ли мы сделали исправительную проводку на сумму свернутого остатка (90,0)?

**9. Елена П.**

**САВКОВА**

Предусмотрен ли законодательством РФ запрет на заключение благотворительным фондом агентского договора на сбор пожертвований и сбор пожертвований на карту физического лица (агента). Если нет, то какие есть риски для фонда?

**10. Нина Георгиевна П.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Вопрос о договорах ГПХ.

1) Облагается ли НДФЛ оплата проезда, питания и проживания исполнителя ГПХ, если для исполнения договора ему надо ехать в другой город, туда, где проводится мероприятие? До сих пор мы компенсировали эти затраты без удержания НДФЛ.

2) Если исполнитель договора живет в другом городе, а ему для выполнения работ придется ехать в Москву (организация заключила договор с иногородним исполнителем) то в этом случае нужно ли облагать НДФЛ оплату проезда?

Хотелось бы уточнить, в каких случаях нужно удерживать НДФЛ, а в каких нет.

**11. Светлана Владимировна К.**

**НЕВЕРОВ**

1) Сейчас в Сбербанке можно вносить наличные денежные средства на расчетный счет через банкомат. Если пожертвования поступают в кассу в воскресенье, обязательно ли вносить их на счет также в воскресенье (через банкомат)? Будет ли нарушением внести их на счет в понедельник (первый рабочий день)?

**ГАМОЛЬСКИЙ**

2) Может ли некоммерческая религиозная организация не создавать резерв на оплату отпусков?

**12. Лариса Александровна В.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Мы являемся СО НКО. Поставщик социальных услуг, заключен договор с департаментом социальной защиты области.

Применяем УСН с объектом доходы минус расходы.

Статьей 284.5 НК РФ установлена нулевая ставка по налогу на прибыль для поставщиков социальных услуг.

Аналогичной нормы по льготам по единому налогу УСН в федеральном законодательстве я найти не могу.

В нашей области принят закон о дифференцированных ставках налога усн по видам деятельности, мы применяем ставку 10% вместо 15%.

Вопрос.

Существует ли нулевая (или льготная, пониженная) ставка единого налога усн для поставщиков социальных услуг?

В идеале, конечно, нулевая ставка, как по налогу на прибыль...

**13. Маргарита Николаевна К.**

**САВКОВА**

1. НКО приобрела в 2019 Моноблок стоимостью более 70 тыс. руб. - основное средство (ОС).

Если какие-то изменения в НВ в постановке на бух. и налог. учет, в начислении износа (амортизации) ОС, использовании 83 счета?

2. в Бухгалтерском Балансе за 2019 г. в НВ имеется ссылка - Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, 0-нет, 1-да.

Что нужно использовать при передаче эл/отчетности, если аудит не будет проведен до 31 марта 2020, а позже?

3. Какие лица относятся к субъектам исполнения ст. 7.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ?

В частности, интересует вопрос по ИП, оказывающих бухгалтерские услуги для НКО?

Нужно ли регистрироваться на сайте Росфинмониторинга?

(69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета..., доступа к Р/счетам нет).

**14. Татьяна Владимировна Т.**

**НЕВЕРОВ**

1. Коллегия адвокатов заключила договор возмездного оказания юридических услуг со сторонней юридической организацией по подготовке заключения, описывающего стратегию ведения дела в суде по защите доменного имени. Доменное имя принадлежит стороннему физическому лицу. Есть ли смысл заключить (как вариант) с ним договор аренды доменного имени, чтобы обосновать расходы в рамках целевых поступлений по данному договору? Или же все-таки стоит внести изменения в предмет договора с юридической фирмой, с тем, чтобы нивелировать информацию по доменному имени, сделав упор на что-то другое, какой вариант наименее рискован?

2. Коллегия адвокатов заключила договор оказания информационных услуг по разработке веб-сайта и прочих информационных систем, а также их технической поддержки. Можно ли принять данные расходы в рамках целевого финансирования коллегии и внести в смету?

**15. Мария З.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Физические и юридические лица оказывают некоммерческой организации безвозмездные профессиональные услуги. Данные услуги оформляются договором. На основании 135-ФЗ, верно ли при безвозмездном оказании профессиональных услуг заключать договор благотворительного пожертвования или эти услуги необходимо оформить договором с добровольцем? Шаблон договора благотворительного пожертвования прилагаем.