



Ассоциация «Клуб бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций» (Москва)

в рамках проекта

“Информационная и консультационная поддержка некоммерческих организаций в области налогообложения и бухгалтерского учёта”

при финансовой поддержке
Фонда президентских
грантов



**ФОНД
ПРЕЗИДЕНТСКИХ
ГРАНТОВ**



Семинар **08.11.2019**

для руководителей, бухгалтеров и
активистов СО НКО

в рамках проекта “Информационная и
консультационная поддержка
некоммерческих организаций в области
налогообложения и бухгалтерского учёта” с
использованием гранта Президента
Российской Федерации на развитие
гражданского общества, предоставленного
Фондом президентских грантов




Тема семинара

Что нужно знать
руководителю НКО о
налогообложении и
финансовом управлении



1. Основные особенности налогообложения НКО
2. Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО
3. Налог на прибыль организаций в НКО
4. Налог на доходы физических лиц
5. Взносы на обязательное страхование в НКО
6. Организация бухгалтерского учёта в НКО
7. Финансовый план (смета доходов и расходов).
8. Учётная политика некоммерческой организации
9. Обязательный аудит для НКО



Основные особенности налогообложения НКО



Основные особенности налогообложения НКО

- право не облагать налогом на прибыль (налогом при УСН) и налогом на добавленную стоимость целевые поступления и некоторые другие виды доходов. Это право обусловлено многочисленными оговорками и дополнительными требованиями,
- наличие льгот по НДС при продаже товаров, работ, услуг, относящихся к социальной сфере,
- необходимость отдельного учёта при осуществлении основной и приносящей доход деятельности, ограничения на включение административных расходов в число затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль,
- право не удерживать налог на доходы физических лиц при осуществлении некоторых выплат, связанных с благотворительной деятельностью,
- право на пониженный тариф для отдельных категорий НКО – только при условии применения УСН.



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

Налоговый кодекс РФ предусматривает возможность применения организациями пяти налоговых режимов, из которых к некоммерческим организациям, за редким исключением, имеют отношение три:

общий режим налогообложения (**ОРН**);

упрощённая система налогообложения (**УСН**), в том числе с объектом налогообложения «доходы» и «доходы минус расходы»;

система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход (**ЕНВД**).

С момента регистрации любая организация, если не предпримет дополнительных усилий, считается применяющей ОРН.

Кроме того, при ОРН организация может воспользоваться правом на **освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС**, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

Примеры

НКО не занимается приносящей доход деятельностью (ПДД). Целевые поступления составили **10 млн. руб.**, расходы за год — **8,5 млн. руб.**

НКО не относится к благотворительным организациям, а также к НКО из следующего перечня:

социального обслуживания населения,

научных исследований и разработок,

образования,

здравоохранения,

культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов),

массового спорта (за исключением профессионального).

Для уплаты налогов не имеет значение, какой налоговый режим применяет это НКО, различаться будет только состав отчётности.



а) При ОРН

Ежеквартально — налоговая декларация по НДС, налоговая декларация по налогу на прибыль, отчёты по НДФЛ и страховым взносам, при наличии объектов налогообложения — налоговая декларация по налогу на имущество

Ежемесячно — СЗВ-М в пенсионный фонд

Ежегодно — бухгалтерская отчётность и отчёт о среднесписочной численности

Кроме того, при наличии объекта налогообложения - налоговая декларация по земельному и транспортному налогам



б) При УСН

Ежеквартально — отчёты по НДФЛ и страховым взносам

Ежемесячно — СЗВ-М в пенсионный фонд

Ежегодно — бухгалтерская отчётность, отчёт о среднесписочной численности, налоговая декларация по УСН

Кроме того, при наличии объекта налогообложения - налоговая декларация по земельному и транспортному налогам.

Если есть недвижимость, облагаемая по кадастровой стоимости – налоговая декларация по налогу на имущество



Преимущества УСН

- существенное сокращение отчётности
- в случае осуществления приносящей доход деятельности либо установления факта нецелевого использования средств — экономия на налогах
- отсутствие обязанности предоставлять отчётность в электронном виде

Примечание. С 2020 г. бухгалтерская отчётность всеми НКО (кроме религиозных организаций) будет предоставляться только в электронной форме

- только при условии применения УСН некоторые НКО социальной направленности, а также все благотворительные организации смогут применять (до 2024 г.) пониженные тарифы страховых взносов.



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

Примеры.

НКО получила внереализационный доход.

Сумма дохода составила **100 тыс. руб.**

Сумма налога составит:

на общем режиме (включая **освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС**) 20%

100 тыс. * 20% = **20 тыс.**

на УСН «доходы минус расходы»

100 тыс. * 15% = **15 тыс.**

на УСН «доходы»

100 тыс. * 6% = **6 тыс.**

Эту сумму можно уменьшить на 50%

Если размер страховых взносов в целом по организации (включая расходы за счёт целевых поступлений) более 3% от внереализационного дохода, то налог составит 3%.

Если меньше или равен — соответственно налог уменьшится на фактическую сумму страховых взносов.



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

Бывают ситуации, когда некоммерческой организации **лучше остаться на ОРН**

1) если вид деятельности организации — социальное обслуживание населения

В этом случае выручка освобождается от НДС (пп. 14.1. п. 2 ст. 149 НК РФ), а по налогу на прибыль предусмотрена нулевая ставка по налогу на прибыль (до 1 января 2020 г., ст. 284.5 НК РФ).

Если выручка равна **10 млн. руб.** и расходы (признаваемые в целях налогообложения) составили эту же сумму, сумма налога составит:

При ОРН: **0 руб.**

При УСН «доходы минус расходы» минимум **100 тыс. руб.** (1%)

При УСН «доходы» минимум **300 тыс. руб.**



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

2) если вид деятельности организации – образовательная и (или) медицинская деятельность

есть лицензия на образовательную и (или) медицинскую деятельность, доходы организации за год период от осуществления образовательной деятельности, присмотра и ухода за детьми и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, составляют не менее 90% её доходов, либо организация за год не имеет облагаемых налогом на прибыль доходов;

в штате организации непрерывно в течение календарного года числятся не менее 15 работников;

для медицинской деятельности – в штате организации численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение календарного года составляет не менее 50%.

В этом случае выручка освобождается от НДС (пп. 2 и 14 п. 2 ст. 149 НК РФ), а по налогу на прибыль предусмотрена нулевая ставка по налогу на прибыль (до 1 января 2020 г., ст. 284.1 НК РФ).

Пример тот же.



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

3) Если орган власти предоставил средства, являющиеся оплатой за услугу (отношения «заказчик» – «исполнитель»), но при этом требует предоставить отчёт, в котором все полученные средства израсходованы полностью.

При условии, что выручка не превышает 2 млн. в квартал, целесообразно перевести на ст. 145 НК РФ (воспользоваться правом на **освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС**).

В этом случае при применении ОРН организация заплатит 0 руб. НДС и 0 руб. по налогу на прибыль.

А в случае применения УСН возникла бы необходимость уплатить налог: при объекте «доходы»

1 млн. * 3% = 30 тыс. руб.

При объекте «доходы минус расходы»

Мин. 1% = 10 тыс. руб.



Налог на прибыль организаций в НКО



Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль в НКО

- НКО не учитывают при формировании налоговой базы по налогу на прибыль целевые поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ. Любые безвозмездные поступления, не включенные в ст. 251 НК РФ, являются внереализационным доходом независимо от их дальнейшего использования,
- к числу внереализационных доходов также относятся целевые поступления и целевое финансирование в случае нецелевого использования,
- расходы некоммерческих организаций, осуществляющих наряду с основной уставной и приносящую доход деятельность, включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, только в части, непосредственно относящейся к приносящей доход деятельности,
- НКО, не имеющие дохода от реализации, освобождаются от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль,
- НКО, не имеющие обязательств по уплате налога на прибыль, представляют налоговую декларацию по этому налогу только по окончании налогового периода – года.



Когда в деятельности НКО может возникнуть налоговая база по налогу на прибыль?

- при получении доходов от реализации,
- при получении внереализационных доходов.



Не облагаются налогом на прибыль

Виды поступлений в НКО, не облагаемых налогом на прибыль:

- Целевые поступления,
- Целевое финансирование,
- Иные виды поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 1

- Взносы учредителей (участников, членов) некоммерческих организаций, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ);



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 2

- **Пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).**



Пожертвования. Примеры.

Ситуация 1.

Пожертвование вносит физическое лицо,
готовое назвать свои реквизиты
(гражданин России).

Заявление или договор



Ситуация 2.

Пожертвование вносит физическое лицо,
не готовое назвать свои реквизиты
(гражданин России), но готовое
расписаться.

Заявление.



Ситуация 3.

Пожертвование вносит физическое лицо,
не готовое назвать свои реквизиты
(гражданин России), и не готовое
расписаться.

Составление акта



Ситуация 4.

Пожертвование вносит физическое лицо непосредственно на расчётный счёт организации (со своего банковского счёта, или наличными через банк, или через сайт некоммерческой организации с помощью посредников – платёжных систем).

Оферта



Ситуация 5.

Пожертвование вносит юридическое лицо

Публичная оферта не подойдёт (в ней нет суммы - см. ст. 574 ГК РФ).

Договор пожертвования

5.1. единый документ, подписанный обеими сторонами

5.2. обмен письмами

5.3. оферта с указанием суммы + платёжное поручение



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 3

- Доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров;



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 4

- Средства и иное имущество, имущественные права, которые получены на осуществление благотворительной деятельности (пп. 4 п. 2 ст. 251 НК РФ).



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 5

- Средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций (пп. 3 п. 2 ст. 251 НК РФ).



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 6

- Имущество, имущественные права, переходящие некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования в соответствии со статьёй 1116 НК РФ (пп. 2 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- Использованные по целевому назначению поступления от собственников созданным ими учреждениям (пп. 7 п. 2 ст. 251 НК РФ);



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 7

- Средства, полученные некоммерческими организациями безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством Российской Федерации структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее в целях настоящей статьи - структурные подразделения (отделения), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности (пп. 10.1 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- Средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством Российской Федерации некоммерческих организаций, перечисленные некоммерческими организациями за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности (пп. 10.2 п. 2 ст. 251 НК РФ);



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 8

- Средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью (пп. 9 п. 2 ст. 251 НК РФ);



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 9

- Денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (пп. 13 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- Денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (пп. 14 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- Денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (пп. 15 п. 2 ст. 251 НК РФ);



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 10

- Имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученные по решениям органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности (пп. 16 п. 2 ст. 251 НК РФ).



Гранты

Гранты – денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

- гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации;
- гранты предоставляются на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а в случае предоставления грантов Президента Российской Федерации - на осуществление деятельности (программ, проектов), определенной актами Президента Российской Федерации;
- гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчёта о целевом использовании гранта (пп. 14 п. 1 ст. 251).



Некоторые другие поступления, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль

- средства, полученные в виде безвозмездной помощи (содействия) (пп. 6 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- имущество, полученное российской организацией безвозмездно от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации;
- имущество, безвозмездно полученное негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности (пп. 22 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- проценты, полученные в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176, 176.1 и 203 НК РФ из бюджета (внебюджетного фонда) (пп. 12 п. 1 ст. 251 НК РФ).



Условия целевого использования средств

- Все расходы должны производиться на осуществлении деятельности, соответствующей Уставу организации и законодательству;
- Все расходы должны производиться в соответствии с финансовым планом (сметой доходов и расходов) некоммерческой организации. Финансовый план утверждается высшим органом управления (либо постоянно действующим коллегиальным органом управления, если Уставом организации ему предоставлено такое право) – плановый и фактический.
- Все расходы должны быть документально подтверждены, т.е. документы, оформляющие расход средств, были составлены в полном соответствии с законодательством РФ, в том числе с учётом требований Федерального закона "О бухгалтерском учёте";
- Все расходы должны относиться только к основной уставной деятельности.



Налог на доходы физических лиц



"Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации"

(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)

3. Получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.



5. Полученная в натуральной форме выгода подлежит налогообложению, если она не носит обезличенного характера и может быть определена в отношении каждого из граждан, являющихся плательщиками налога.



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

Полностью освобождаются от налога, в частности:

- доходы, полученные добровольцами (волонтерами) в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" и иными федеральными законами, которыми установлены особенности привлечения добровольцев (волонтеров):



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

* в виде выплат на возмещение расходов добровольцев (волонтеров)

на приобретение форменной и специальной одежды, оборудования, средств индивидуальной защиты,

на предоставление помещения во временное пользование,

на проезд к месту осуществления благотворительной, добровольческой (волонтерской) деятельности и обратно,

на питание (за исключением расходов на питание в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи),

на уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование добровольцев (волонтеров) либо на страхование их жизни или здоровья, связанные с рисками для жизни или здоровья добровольцев (волонтеров) при осуществлении ими благотворительной, добровольческой (волонтерской) деятельности;



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- в натуральной форме, полученные по указанным гражданско-правовым договорам на цели, предусмотренные абзацем вторым настоящего пункта
(п. 3.1 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- доходы, полученные налогоплательщиком в виде грантов, премий и призов в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, предоставленных некоммерческими организациями за счет грантов Президента Российской Федерации в соответствии с условиями договоров о предоставлении указанных грантов таким некоммерческим организациям (п. 6.1. ст. 217 НК РФ);
- доходы в денежной и (или) натуральной формах в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно, питания (за исключением стоимости питания в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи) и предоставления помещения во временное пользование налогоплательщикам, производимой некоммерческими организациями за счет грантов Президента Российской Федерации в соответствии с условиями договоров о предоставлении указанных грантов таким некоммерческим организациям (п. 6.2. ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями (п. 8.2 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые:



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- за счёт средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с настоящим Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- за счёт средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- за счёт средств религиозных организаций, а также иных некоммерческих организаций, одной из целей деятельности которых в соответствии с учредительными документами является деятельность по социальной поддержке и защите граждан, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- за счёт средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы.

В целях главы 23 НК РФ к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря (п. 9 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, родителей, детей (в том числе усыновленных), подопечных (в возрасте до 18 лет), а также бывших своих работников, уволившихся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций;
- суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение и медицинское обслуживание инвалидов;
- суммы, уплаченные религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, за услуги по лечению лиц, не состоящих с ними в трудовых отношениях, а также за приобретённые ими лекарственные средства для указанных лиц (п. 10 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями и (или) общественными организациями инвалидов, религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, медицинским организациям расходов на лечение и медицинское обслуживание налогоплательщиков, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям, законным представителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в банках;



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус (п. 21 ст. 217 НК РФ);
- суммы оплаты за инвалидов организациями технических средств профилактики инвалидности и реабилитацию инвалидов, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов (п. 22 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- доходы в виде благотворительной помощи, получаемые детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, размер которого определяется в порядке, установленном законами субъектов Российской Федерации, независимо от источника выплаты (п. 26 ст. 217 НК РФ);



Доходы, освобождаемые от НДФЛ в определённых границах

Не облагаются налогом доходы, не превышающие 4000 рублей в год, в частности, полученные в виде:

- подарков, полученных налогоплательщиками от организаций;
- призов, полученных на конкурсах с целью рекламы товаров, а также на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства России, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;
- суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов (п. 28 ст. 217 НК РФ).



Взносы на обязательное страхование в НКО



Особенности исчисления страховых взносов в НКО

Основными особенностями исчисления страховых взносов в НКО являются следующие:

все выплаты в пользу лиц, с которыми у НКО не заключены трудовые и гражданско-правовые договоры, не включаются в базу для исчисления страховых взносов. В частности, к таким выплатам относятся:

- материальная помощь благополучателям НКО, не являющимся работниками данной организации (далее по тексту – благополучатели);
- призы, подарки благополучателям;
- оплата товаров и услуг в пользу благополучателей, например, оплата медицинских операций и т.д.;
- предоставление индивидуальных грантов;
- компенсация членам руководящего органа организации расходов, связанных с участием в работе органа;

специально для добровольцев (волонтерам) предусмотрена возможность получения возмещения расходов, которые у выплачивающих их организаций не относятся к объекту обложения страховыми взносами (за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные п. 3 ст. 217 Налогового кодекса РФ, т.е. 2500 руб. за рубежом и 700 руб. в России) (п. 6 ст. 420 НК РФ);

для отдельных видов НКО в 2019-2024 гг. предусмотрены пониженные ставки страховых взносов



Пониженные тарифы страховых взносов

Пониженные тарифы страховых взносов применяются (ст. 427 НК РФ, пункт 1):

7) для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области

- социального обслуживания граждан,
- научных исследований и разработок,
- образования,
- здравоохранения,
- культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и
- массового спорта (за исключением профессионального);



Пониженные тарифы страховых взносов

8) для благотворительных организаций, зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применяющих упрощённую систему налогообложения;



Постановление Правительства РФ "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2020 г.« (проект)

База для начисления страховых взносов с учетом её индексации составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую:

на пенсионное страхование – 1 292 000 руб.,

в фонд социального страхования – 912 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2020 г.

на медицинское страхование – нет лимита с 01.01.2015.

Вышли книги серии «Некоммерческие организации»

- НКО: особенности бухгалтерского учёта и налогообложения (2015)
- ТСЖ, ЖСК, ЖК: специфика деятельности, бухгалтерского учёта и налогообложения (2015)
- НКО: образцы документов (договоры, протоколы, положения, акты и другие) (2016)
- НКО: эффективная социальная реклама (2012)

Скоро:

- НКО: командировки и другие служебные поездки

Заказ книг серии
<http://blog.3sec.ru/read/shop/>



Организация бухгалтерского учёта в НКО



Из ФЗ «О бухгалтерском учёте»

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета

4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

2) некоммерческие организации;



Из ФЗ «О бухгалтерском учёте»

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учёта

5. Упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, не применяют следующие экономические субъекты:

- 1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчётность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации государственного сектора;



Из ФЗ «О бухгалтерском учёте»

- 6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.



Из ФЗ «О бухгалтерском учёте»

Статья 7. Организация ведения бухгалтерского учёта

3. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта, если иное не предусмотрено настоящей частью.. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным законом вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в части 5 статьи 6 настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учёта на себя.



Особенности организации бухгалтерского учёта

Отличия в бухгалтерском учёте НКО от других организаций:

- ряд положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ) в деятельности НКО вообще не применяется, а некоторые применяются с определёнными ограничениями,
- все расходы НКО осуществляются на основе сметы (бюджета) доходов и расходов,
- имеются особенности в учёте целевого финансирования и целевых поступлений, а также в учёте расходования этих средств,
- по основным средствам НКО не начисляется амортизация,
- имеются особенности в порядке составления и представления форм бухгалтерской отчётности как отдельными видами некоммерческих организаций, так и в НКО в целом.



**Финансовый план (смета
доходов и расходов).**



Финансовый план (смета доходов и расходов). Бюджетирование

Вариант финансового плана
(сметы доходов и расходов)
некоммерческих организаций, которые не имеют
структурных подразделений (отделов), как правило,
представлены незначительным количеством сотрудников и
не имеют отдельных проектов.

Номер строки	Наименование статей доходов и расходов	Планируется на:		
		2019-2020 гг.	в том числе	
			2019 г.	2020 г.
010	Неиспользованный остаток средств на начало года			
Доходы некоммерческой организации				
020	Вступительные взносы			
030	Членские взносы			
040	Пожертвования			
050	ИТОГО приход			
Расходы некоммерческой организации				
060	Заработная плата			
070	Страховые взносы по обязательному страхованию			
080	Командировочные расходы			
090	Канцелярские и хозяйственные расходы			
100	Приобретение основных средств			
110	Расходы на аренду и содержание зданий и помещений			
120	Представительские расходы			
130	Банковские услуги			
140	Непредвиденные расходы			
150	ИТОГО расход			
160	Остаток на конец периода			



Финансовый план (смета доходов и расходов). Бюджетирование

Вариант финансового плана
(сметы доходов и расходов)
некоммерческой организации,
имеющей аппарат управления и
отдельные проекты
в рамках уставной деятельности

Номер строки	Наименование статей доходов и расходов	Планируется на:		
		2019-2020 гг.	в том числе	
			2019 г.	2020 г.
010	Неиспользованный остаток средств на начало года			
Доходы				
020	Вступительные взносы			
030	Членские взносы			
040	Взносы на осуществление благотворительной деятельности			
050	Пожертвования			
060	Гранты			
070	Прибыль от приносящей доход деятельности			
080	ИТОГО приход			
Расходы				
090	Выплаты постоянным сотрудникам			
100	Выплаты непостоянным сотрудникам (совместителям)			
110	Выплаты по договорам гражданско-правового характера			
120	Страховые взносы по обязательному страхованию			
130	Выплата пожертвований			
140	Поездки, семинары и конференции (поездки консультантов, командировки регионального менеджера, командировки региональных экспертов, командировки административного штата, расходы на проведение конференций, аренда помещений для конференций, расходы на встречи с потенциальными донорами и т.д.)			
150	Публикации и расходы на фандрайзинг (авторские гонорары и права, фотоуслуги, видеослужбы, услуги переводчиков, дизайн и верстка, типографские расходы, расходы на создание видеокопий, печать объявлений и т.д.)			
160	Приобретение основных средств			
170	Текущие офисные расходы			
180	Текущие проектные расходы			
190	Административные расходы по управлению проектами			
200	Расходы на осуществление благотворительной деятельности			
210	Непредвиденные расходы			
220	ИТОГО расход			
230	Остаток на конец периода			

Вариант сметы административных расходов

Административные расходы	2019	2020
заработная плата аппарата управления		
страховые взносы по обязательному страхованию		
офисные принадлежности		
аренда офисного помещения		
приобретение здания		
оборудование и мебель		
приобретение и обслуживание оргтехники		
выпуск буклета о деятельности организации		
коммунальные услуги		
ремонт оборудования		
услуги связи (телефон, почта, e-mail)		
командировки аппарата управления		
аудит		
расходы на содержание служебного автотранспорта		

Вариант финансового плана (сметы доходов и расходов) мероприятия

Наименование статей доходов и расходов		
планируемые источники		
добровольное пожертвование от ЗАО «W»		
членские взносы		
Планируемые статьи расходов		
гонорары экспертов		
расходы по аренде помещения		
расходы по проезду и проживанию участников мероприятия		
кофе-паузы		
копировальные услуги		
торжественное закрытие конференции		

Вариант отчёта об исполнении финансового плана

№	наименование статей доходов и расходов	по плану	исполнение сметы		отклонение	
			кассовое	фактическое	денежное выражение	%



Учётная политика некоммерческой организации



Что такое учётная политика?

Учётная политика — совокупность способов ведения бухгалтерского учёта — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.



Что входит составной частью в учётную политику?

В качестве составных частей учётной политики утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности;
- формы первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, а также документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учётной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учёта.



Сроки утверждения и применения учётной политики

"Принятая организацией учётная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учётной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учёта, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учёта или существенного изменения условий её деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учёта изменения учётной политики должны вводиться с начала финансового года" (Федеральный закон "О бухгалтерском учёте").



На что нужно обратить внимание, составляя приказ по учётной политике?

1. В Положении по учётной политике отражаются только те учётные процедуры, по которым в соответствии с действующим законодательством предусмотрены варианты. Процедуры, однозначно описанные в нормативных актах, в учётную политику не включаются.
2. Обильное цитирование нормативных актов (Налогового кодекса РФ, положений по бухгалтерскому учёту) в положении по учётной политике нецелесообразно.
3. Варианты выбора методов учёта по хозяйственным операциям, которые в деятельности организации ни разу не встречались к моменту подготовки Положения, также не следует включать в положение. В противном случае может возникнуть ситуация, когда выбранные методы учёта следует изменить или пересмотреть. Изменения учётной политики, кроме вышеописанных случаев, не допускаются, а дополнения приказа по учётной политике не относятся к изменениям учётной политики.
4. Варианты учёта для целей налогообложения могут быть включены в положение как отдельный раздел или утверждены отдельным приказом. К элементам налоговой политики, в частности, относятся: порядок учёта выручки для целей налогообложения по налогу на прибыль (кассовым методом или методом начислений), порядок уплаты налога на прибыль (ежеквартально или ежемесячно), формы регистров налогового учёта целевых поступлений в целях налога на прибыль и др.
5. Утверждать учётную политику на каждый календарный год нецелесообразно. Имеет смысл делать это только в случае, если накопилось большое количество новшеств и (или) изменений.
6. Сдавать учётную политику в налоговые органы законодательство не требует. Рекомендуем представлять копию приказа об учётной политике в ИФНС только по требованию налогового органа.



Обязательный аудит для НКО



Обязательный аудит для некоммерческих организаций

В соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" обязательный аудит осуществляется, в частности, в случаях, если:

- объём выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчётному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчётному, превышает 60 миллионов рублей,
- организация является негосударственным пенсионным или иным фондом. Иначе говоря, для НКО, зарегистрированной в форме фонда, обязанность проходить аудиторскую проверку возникает независимо от объёма целевых поступлений,
- организация является обществом взаимного страхования,
- организация является товарной, валютной или фондовой биржей,
- обязательный аудит в отношении этих организаций предусмотрен федеральным законом.



Обязательный аудит для некоммерческих организаций

Например, такими законами являются:

- Федеральный закон "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ (с изм. и доп.), которым предусмотрено, что: «годовая бухгалтерская отчётность некоммерческой организации, связанная с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, подлежит ежегодному обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчётного года 20 миллионов рублей» (п. 6 ст. 6) и «бухгалтерский учёт и бухгалтерская отчётность не являющегося собственником целевого капитала получателя дохода от целевого капитала подлежат обязательному ежегодному аудиту в части использования дохода от целевого капитала, если размер финансирования этого получателя дохода от целевого капитала за счёт дохода от целевого капитала в течение отчётного года составляет более 5 миллионов рублей» (п. 2 ст. 7);
- Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", п. 4 ст. 12 которого устанавливает, что «ведение бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности саморегулируемой организации подлежит обязательному аудиту»;



Обязательный аудит для некоммерческих организаций

Например, такими законами являются:

- Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 1 ст. 32 которого устанавливает, что «годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента, и (если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации) годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность структурного подразделения иностранной некоммерческой неправительственной организации подлежат обязательному аудиту»..



Обязательный аудит для некоммерческих организаций

Проект изменений

Аудиту подлежит отчётность:

- 3) фондов <...>, поступления имущества и денежных средств которых за каждый из предшествовавших отчётному году двух последовательных лет превышает три миллиона рублей;
- 4) организаций (за исключением <...> сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов), соответствующих хотя бы двум из следующих условий:
 - а) объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за каждый из предшествовавших отчётному году двух последовательных лет превышает 800 миллионов рублей;
 - б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец каждого из двух предшествовавших отчетному году последовательных лет превышает 400 миллионов рублей;
 - в) среднесписочная численность работников за каждый из двух предшествовавших отчетному году последовательных лет превышает 100 человек.



Статья 18. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - государственный информационный ресурс) - совокупность бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, обязанных составлять такую отчетность, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.
2. Государственный информационный ресурс формируется и ведется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.



3. В целях формирования государственного информационного ресурса экономический субъект обязан представлять один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - обязательный экземпляр отчетности) в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта, если иное не установлено настоящей статьей.

4. От представления обязательного экземпляра отчетности освобождаются:

3) религиозные организации;

б) организации в случаях, установленных Правительством Российской Федерации.



5. Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

8. Форматы представления обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов, порядок представления обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней, а также правила пользования государственным информационным ресурсом утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.



Из ФЗ «О бухгалтерском учёте», редакция с 1 января 2020 г.

9. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе.

10. За предоставление информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе, взимается плата, если иное не установлено настоящей статьей. Случаи, размер и порядок взимания указанной платы устанавливаются Правительством Российской Федерации.



Федеральный закон от 28.11.2018 N 444-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете"

Статья 2

4. Обязательный экземпляр отчетности за **2019** год представляется в срок, установленный частью 5 статьи 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции настоящего Федерального закона):

- 1) субъектами малого предпринимательства на бумажном носителе или в виде электронного документа;
- 2) иными экономическими субъектами в виде электронного документа.



Спасибо за внимание! Контакты Ассоциации:

Телефон: +7 (495) 972-80-68

Сайт: bclub-ngo.ru

Электронная почта: bclub-ngo2014@mail.ru

**Группы в социальных
сетях:**

Facebook

<https://www.facebook.com/groups/bclub.ngo>

ВКонтакте:

<https://vk.com/public183078827>

Наши вебинары в Интернете

- <https://www.youtube.com/channel/UCjTcVOe3ucOVpB84OsPaLnQ/videos>
- Открыта подписка на обновление канала