

Вопросы к вебинару 3 августа 2020 г. (понедельник)

1. Ольга Алексеевна К.

ГАМОЛЬСКИЙ

1. Каковы сроки сдачи декларации по УСН за 2019 год для социально-ориентированных организаций, находящихся в списке Минэкономразвития как пострадавшие от пандемии?

2. Какие льготы для социально-ориентированных организаций, находящихся в списке Минэкономразвития как пострадавшие от пандемии, существуют в настоящее время?

3. Какая практика (удачная или нет) в получении банковских кредитов под 2% для подобных организаций?

2. Дмитрий Викторович К.

САВКОВА

Вопрос 1: О налоговом учете имущественных прав, полученных АНО по договору безвозмездного пользования движимым и недвижимым имуществом?

АНО применяет кассовый метод по налогу на прибыль согласно п. 1 ст. 273 НК РФ (поскольку у НКО отсутствует выручка от реализации товаров (работ, услуг)).

Статьей 2, проекта Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части реализации отдельных положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации)

Федерации)" (подготовлен Минфином России, ID проекта 02/04/03-20/00100385) (не внесен в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 19.06.2020) {КонсультантПлюс}

предусматривается освобождение от налогообложения налогом на прибыль организаций имущественных прав в виде права безвозмездного пользования имуществом, полученные некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности (соответствующие изменения вносятся в подпункт 16 статьи 251 НК РФ).

Однако, в настоящее время действующая редакция п. 8 ст. 250 НК РФ доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (включая право пользования имуществом), за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ, признаются внереализационными доходами налогоплательщика и, следовательно, учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. При этом налогоплательщик, получающий по договору в безвозмездное пользование имущество, включает в состав внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества (аналогичный вывод по данному вопросу содержится в Письме Минфина России от 22.05.2018 N 03-07-11/34269, Информационном письме ВАС РФ от 22.12.2005 N 98).

Если передача в пользование не может быть квалифицирована в качестве средств целевого финансирования и целевых поступлений, она облагается налогом на прибыль (письмо Минфина России от 14.08.2015 № 03-03-05/47288).

В Письмах Минфина РФ от 04.02.2008 г. №03-03-06/1/77 и от 17.02.2006 г. №03-03-04/1/125 отмечено, что доходы определяются исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества. При этом обращается внимание на то, что информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки (Письмо Минфина РФ от 08.08.2007 г. №03-03-06/1/545).

Что касается возникновения доходов в бухгалтерском учете от безвозмездного пользования имуществом, то, на наш взгляд, такого дохода в б/у не возникает.

- 1. Правильно ли мы понимаем, что в случае применения кассового метода ведения учета по налогу на прибыль доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом следует отразить сразу на дату получения имущества (дату акта приема-передачи), если договор заключен на определенный срок (11 месяцев с последующей пролонгацией). То есть периодически (на дату пролонгации), единовременно в размере дохода за весь период пользования (11 месяцев)?*

По нашему мнению, при кассовом методе **дата признания** дохода в виде безвозмездно полученного имущества определяется как дата подписания сторонами акта приема-передачи (день поступления иного имущества (работ, услуг)), которым подтверждается безвозмездное получение объекта основных средств. Таким образом, внереализационный доход в целях налогообложения прибыли будет признан единовременно при получении этого дохода на дату акта приема-

передачи, и далее - каждые последующие 11 месяцев (без оформления акта приема-передачи при пролонгации).

- 2. С какой периодичностью должна производиться оценка рыночной стоимости аренды идентичного имущества, если ссудодателем выступает учредитель и идентичное имущество (особенно движимое – офисное и телекоммуникационное оборудование, инвентарь и мебель в офисном здании) найти проблематично ?*

Учитывая, что согласно статье 40 НК РФ налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях, отклонения более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени, то по нашему мнению, оценка может не проводиться в случае когда размер такого отклонения находится в допустимых пределах (+/-20%).

Первичная оценка рыночной стоимости аренды идентичного имущества проведена путем привлечения независимого оценщика на момент передачи имущества в пользование = на последнюю дату отчётного периода по формированию налоговой базы по налогу на прибыль.

Требуется ли закрепление порядка и периодичности проведения оценки в учетной политике для целей налогообложения, если как таковой выбор методики для налогоплательщика в НК РФ отсутствует (не предусмотрен) ?

3. Правильно ли мы понимаем, что по мере признания в налоговом учете дохода, который не формирует бухгалтерскую прибыль (убыток), у НКО возникает постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство (п.4, п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н), которые подлежат отражению в бухучете независимо от стоимостного критерия существенности операции?

Вопрос 2: Каким образом применяется метод начисления в части отражения расходов в бухучете по состоянию на отчетную дату, в случае АНО, осуществляющей все расходы по уставной деятельности за счет средств целевого финансирования?

НКО (в форме АНО) не ведет предпринимательской деятельности и подлежит обязательному аудиту с 2020 года поскольку сумма активов ее баланса больше 60 миллионов рублей (согласно ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

В бухгалтерском учете НКО отражаю поступления и расходы по уставной деятельности (УД), не связанной с предпринимательской или иной приносящей доход, БЕЗ применения ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. (согласно п. 1 ПБУ 9/99 и п. 1 ПБУ 10/99 НКО не ведущее предпринимательской деятельности, в рамках

своей уставной деятельности вправе не руководствоваться ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99).

По договорам с отдельными контрагентами срок согласования актов оказанных ими для НКО экспертных услуг затягивается и составляет от 2-х до 4-х месяцев (в связи с необходимостью перепроверки и подтверждения выполнения условий заказа по объему и сроку и сложной тарификацией услуг) и до этого момента эти суммы не могут быть конкретно оценены в денежном выражении и соответственно отражены своевременно в бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату.

В случае если АНО не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность в течение года, то допустимо ли по состоянию на отчетную дату (например, 01.01.2021) отразить лишь ту кредиторскую задолженность перед контрагентами (по заключенным договорам) на основании неоплаченных счетов и полученным от контрагентов актов оказанных услуг в 2020 году, но поступившим в 2021 году (до даты составления НКО годовой бухгалтерской отчетности), не начисляя ее при этом по бухгалтерским справкам (при отсутствии ПУД = актов оказанных услуг) исходя из условий заключенных договоров (например, периодические платежи с четко обозначенной суммой оплаты ежемесячно/ежеквартально)?

Как правильно в этом случае сформировать расходы по методу начисления за счет средств целевого финансирования (на 86 счете) для целей составления годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021?

3. Евгения Валерьевна К.

ШАРОНОВА

1. В благотворительном фонде бухгалтер допустил ошибку и не отразил в Отчете о целевом использовании средств (Приложение к Годовому бух отчету) расходы на заработную плату, выплаченные в наличной форме. Нужно ли подавать корректировочный баланс уже сейчас, или в следующем году, вместе с подачей нового баланса? Чем чревата подобная ошибка? (Отчет в Минюст еще не подавали).

2. Какие именно расходы отражаются в строке 6321 Отчета о целевом использовании средств: зарплата административным сотрудникам (директор, бухгалтер), или зарплата админ сотрудникам и специалистов, занятых в благотворительных программах?

3. Какая предусмотрена ответственность в случаях нарушения соотношения 20 к 80 % по расходам на зарплату для благотворительных организаций?

4. Амалия Самуиловна Б.

ГАМОЛЬСКИЙ

Благотворители (юридическое лицо) просят аргументировать необходимость оформления договора пожертвования. Просят обосновать такое требование. Вы можете нам помочь? Как правильно и доступно ответить на их запрос?

5. Зинаида С.

САВКОВА

Мы получили президентский грант — работа с мастерами и ремесленниками, где был заложен интернет магазин. ОКВЭДА такого у нас не было, мы написали в Минюст о внесении ОКВЭД — продажа сувенирной продукции. Нам минюст отказал, аргументируя тем, что НКО это не коммерческая организация и не может заниматься прямыми продажами. Как нам теперь быть? Может ли НКО продавать от своего имени сувениры и изделия сделанные местными мастерами? Как лучше поступить? Организовать внутри НКО — хозяйственное общество? Или вообще отказаться от такой идеи и просто на кого то из ремесленников создать ИП или стать самозанятым? У нас фонд (не благотворительный). И еще, может ли НКО сдавать в аренду спортивный инвентарь, после завершения проекта выигранного гранта?

6. Полина Владимировна Б.

ГАМОЛЬСКИЙ

У нас Автономная некоммерческая организация, УСН доходы минус расходы. Занимаемся по грантам с людьми с особенностями развития творчеством (гончарное дело, живопись), а так же оказываем творческие услуги людям со стороны за наличный расчет. Цель — научить особых людей навыкам декоративно-прикладного труда и дать им возможность зарабатывать от реализации сувенирной продукции. Создаю информационный сайт, где будет кнопка для пожертвований, а также страничка с интернет-магазином продукции, сделанной особыми людьми.

Вопрос:

1. В уставе указано, что имеем право «заниматься предпринимательской деятельностью» (о «деятельности, приносящей доход», в уставе не идет речь). Правильно ли это? Нужно ли менять эту фразу?

2. Имеем ли мы на самом деле право на осуществление предпринимательской деятельности в виде систематического оказания творческих услуг с нашей формой АНО и УСН 15%? А так же, имеем ли мы право продавать собственную продукцию в виде сувенирки и в виде упакованных уроков?

3. Нужно ли регистрировать другое юридическое лицо для оказания услуг и продажи продукции?

7. Инна Александровна А.

САВКОВА

1. Учреждение получило грант из Фонда президентских грантов с окончанием срока в июне 2020 года. С директором было заключено доп.соглашение на дополнительную работу в качестве руководителя проекта. На протяжении всего проекта денежные средства по гранту выплачивались вместе с заработной платой. 25.06.2020 года (за несколько дней до окончания проекта и перечисления неиспользованных денежных средств обратно в Фонд) директору были перечислены денежные средства за работу руководителем проекта в июне 2020 года. Заработная плата по основному месту работы была перечислена в июле 2020 года. Какие даты необходимо указать в строке 100 и 110 разделе 2 формы 6-НДФЛ за полугодие 2020 года?

2. При перечислении денежных средств гранта поставщикам материалов, оборудования и т.д. с

расчетного счета дополнительно списывалась комиссия банка, которая была учтена в бюджете проекта. Каким образом отразить данные списания (расходы) в бухгалтерском учете (какие проводки, с использованием какого счета). Учреждение ведет учет расходов по гранту с использованием счетов 20 и 26. УСН (доходы минус расходы). Ведет деятельность, приносящую доход.

8. Галина Геннадьевна К.

ГАМОЛЬСКИЙ

1. Сотрудник-пенсионер второй год находится в отпуске за свой счет. Нужно ли включать его в отчет СЗВ-М? До сих пор мы его не включали в данный отчет. Как лучше поступить в этой ситуации? Ведь рано или поздно он уволится, и нужно будет сдавать отчет СЗВ-ТД.

2. Мы не можем выплатить заработную плату вовремя по одному из проектов нашей организации из-за задержки средств от спонсора. Если мы выплатим заработную плату и налоги на заработную плату после 15 числа месяца, какие штрафные санкции нас ожидают, кроме уплаты пени по налогам на зарплату?

9. Зинаида С.

САВКОВА

1) Как изменилось действующее законодательство для жертвователей и благотворителей коммерческих компаний. Какие льготы? Налоговые преференции, вычеты и компенсации положены для коммерческих организаций, которые жертвуют свои деньги для НКО? Какие аргументы и доводы можно использовать, чтобы

убедить организации в пожертвовании денежных и иных средств НКО?

2) Я так понимаю для НКО по закупкам нет никаких ограничений (44-ФЗ, 253-ФЗ) То есть, на деньги гранта мне не надо делать закупки и проводить аукционы, кто предложит меньшую цену? Следовательно мы, сами вправе выбирать с кем заключать договор, даже с родственником? Не слышно ли о каких либо изменениях в этом направлении?

3) Мы получили президентский грант, на з.п. для 5 человек заложены небольшие суммы на весь проект, который длится год. Можем ли мы заключить договор ГПХ например 1 января и прописать в нем, что сумма оплаты будет после завершения проекта по акту выполненных работ и 31 декабря рассчитать полностью одной суммой? Если так можно делать, но надо ли сдавать каждый месяц СЗВ-М? Надо ли сдавать каждый раз как берешь по ГПХ людей СЗВ-ТД?

10. Екатерина Игоревна Д.

ГАМОЛЬСКИЙ

НКО (общественная организация) проводит образовательно-физкультурные занятия и соревнования для детей и взрослых.

Как правильно нужно оформлять оплату занятий и участия в соревнованиях? Это должна быть оплата услуги или взносы? Какие налоги нужно оплатить? Должна ли быть касса? Нужно ли выдавать чеки? Нужен ли договор на каждого участника?

Как правильно оформлять расходы? Например, закупка подарков, оборудования: это должна быть покупка на юр.лицо (НКО) или может быть на физическое лицо, и просто приложен чек?

Как правильно оплачивать работу тренеров, судей? Они должны быть в штате и получать сдельную зарплату? Какие налоги уплачиваются при этом?

Уставной целью организации является пропаганда ЗОЖ, возрождение интереса в физкультуре, оздоровление населения и обучение населения действиям при ЧС и катастрофах.

11. Ольга Алексеевна К.

САВКОВА

1. Положительная практика оспаривания штрафов за несвоевременную подачу в ПФР форм СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ.

2. Правда ли, что все проверки социально-ориентированных НКО запрещены до конца года?

Если нет, то кто вправе и когда проводить проверки и что могут проверять?