

Вопросы к вебинару 30 сентября 2020 г. (среда)

1. Лариса Александровна В.

САВКОВА

НКО является поставщиком социальных услуг, заключен договор с Департаментом социальной защиты области. Есть кратко, то это приют для лиц без определенного места жительства.

Возник вопрос.

Сейчас начинаем новую форму деятельности — Уход и присмотр за пенсионерами. В дальнейшем оплата планируется непосредственно от Пенсионного фонда, который будет удерживать суммы из пенсий подопечных. За июль и август это сделать уже нельзя, поздно по правилам ПФ, поэтому остается только вариант принятия денег от физических лиц-пенсионеров.

Либо наличными деньгами в кассу организации, либо безналом на расчетный счет НКО.

Может ли мы не применять при этих операциях ККТ?

Проанализировав имеющиеся документы, можно сделать вывод, что можем не применять.

Это допускается, исходя из п. 2 ст. 2 закона 54-ФЗ:

«...2. Организации и индивидуальные предприниматели с учетом специфики своей деятельности или особенностей своего местонахождения могут производить расчеты без применения контрольно-кассовой техники при

осуществлении следующих видов деятельности и при оказании следующих услуг:

...

присмотр и уход за детьми, больными, престарелыми и инвалидами;

...»

Правильно ли мы рассуждаем?

2. Галина Геннадьевна К.

НЕВЕРОВ

Религиозная организация собирается получить консультации от иностранных специалистов для подачи заявки на грант от ЕС. Специалисты будут работать дистанционно, не покидая свои страны, по скайпу и по электронной почте. НДФЛ и страховые взносы не уплачиваются. Как правильно оформить договоры возмездного оказания услуг на дистанционную работу этих специалистов на оплату услуг в евро и акты? Есть ли отличия от обычного договора возмездного оказания услуг и акта с российским гражданином? Нужны ли договор и акт на русском и английском языках или достаточно только на русском?

3. Екатерина Велеониновна А.

ШАРОНОВА

Подскажите, можно ли списывать сразу на расходы (сч.86.2) приобретенные по ав. отчетам продукты (чай, кофе, печенье), без отнесения их на 10 счет. Продукты

приобретаем для встреч со спонсорами и артистами-гастролёрами.

4. Екатерина П.

ШАРОНОВА

Я новичок в НКО. Бухгалтером в коммерческих организациях, но 5 лет не работала. Пожалуйста, подскажите есть ли какая нибудь "инструкция с чего начать и чем закончить "ведению бухгалтерского учёта в обществах инвалидов?

5. Лола Асроровна Б.

ГАМОЛЬСКИЙ

Подскажите, пожалуйста: в нашей АНО НКО на данный момент 3 источника целевого финансирования. Нам необходимо вести отдельный учет и в связи с этим вопрос по заработной плате (и взносам). Можно ли исключить из проводок 26 счет и заработную плату сразу относить на 86 с соответствующим конкретному гранту субсчетом? Например: убрать проводку Д-т 26 - К-т 70 (Д-т 86/... - К-т 26), и сделать сразу Д-т 86/... - К-т 70?

На данный момент в штате только один сотрудник. Как будет дальше ...надеемся на расширение, но производства у нас точно не будет.

Очень прошу прощения, если вопрос дилетантский (увидела в настройках программы такую возможность, поэтому возник вопрос) или непонятный. Готова при необходимости прокомментировать.

6. Дмитрий Викторович К.

САВКОВА

Вопрос 1: О налоговом и бухгалтерском учете НКО средств полученных из ФСС на осуществление предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников?

В июле-августе НКО приобрела ТМЦ (защитные маски и перчатки) на 120 000 руб.

Разрешение на финансирование расходов на их приобретение получено из ФСС в сентябре.

Проводка	Операция в НКО	Сумма, руб.
Д 10 - К 60	Приобретены ТМЦ	120 000,00
Д 26 - К 10	Выданы ТМЦ по требованию-накладной	120 000,00
Д 86 - К 26	Регламентная операция	120 000,00
Д 76 - К 86	Получено разрешение ФСС на финансирование Бухгалтерская справка	120 000,00
Д 86 - К 91(1,2)	Признано в доходах финансирование расходов на ТМЦ Бухгалтерская справка	120 000,00
¹ Бюджетные средства, предоставленные		

<p>на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата (п. 10 ПБУ 13/2000): дебет <u>счета 86 "Целевое финансирование"</u> и кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы", <u>субсчет 91-1 "Прочие доходы"</u>.</p>		
<p>Д 69 - К 76</p>	<p>Расходы на ТМЦ зачтены в счет уплаты взноса на травматизм Бухгалтерская справка</p>	<p>120 000,00</p>
<p>² средства, полученные организациями из Фонда социального страхования Российской Федерации на осуществление предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, не могут рассматриваться как целевые поступления из бюджета бюджетополучателям в целях п.2 ст.251 <u>Кодекса</u> и, следовательно, подлежат включению организациями-получателями в состав доходов, учитываемых при налогообложении прибыли, в соответствии со ст.249 <u>Кодекса</u>.</p>		

Правильно ли мы понимаем, что в результате НКО будет вынуждено заплатить налог на прибыль организаций ($20\% * 120000 \text{ руб.} = 24000 \text{ руб.}$ (за счет источника - от иной приносящей доход деятельности)?

Вопрос 2: Применим ли метод начисления для отражения целевых взносов при наличии документальных разногласий с их плательщиками по сумме платежа?

Поступление доходов в НКО которые не могут быть квалифицированы в качестве средств целевого финансирования и целевых поступлений, облагаются налогом на прибыль в общеустановленном порядке. В нашем случае все поступления, в том числе обязательные взносы плательщиков – юр.лиц облагаются налогом на прибыль организаций (согласно ст. 251 НК).

Срок уплаты взносов четко регламентирован законодательно – ежеквартально второго месяца квартала следующего за расчетным.

С точки зрения гражданского права такие взносы плательщиков являются целевыми поступлениями НКО (могут быть использованы только на уставную деятельность и содержание НКО согласно смете доходов и расходов).

При этом порядок определения суммы ежеквартального взноса зависит от набора событий, а именно: количества поступивших обращений граждан и связанных с ними юридических фактов (в частности судебных) наступление или отсутствие которых применительно к расчётному периоду влияет на финальный расчёт суммы взноса.

В случае если юридический факт идентифицировать не удаётся в периоде выполнения расчёта – он будет учитываться (перенесён и тарифицирован) в последующих расчётных периодах.

Расчет такого обязательного взноса осуществляется самим НКО по определённом алгоритму и перед выставлением уведомления на уплату предварительно

акцептуется с каждым его плательщиком (для выверки расчётов).

Однако, поскольку в алгоритме расчёта взноса заложена зависимость от юридического факта, который может по-разному интерпретироваться сторонами (получателем-НКО и плательщиком взноса-ЮЛ), то возникает неопределённость в получении НКО квартального платежа, в размере указанном в выставленном плательщику уведомлении на его уплату, что может приводить к разногласиям/спорам между сторонами после отправки согласованных в рабочем порядке расчётных документов (например, «ошибку» обнаружили на уровне юридической или финансовой службы плательщика и оплачивают взнос в меньшей сумме, чем в уведомлении). Учитывая, что счёт 86 не используется для учета таких поступлений.

1. Допустимо ли отражать такие взносы в бухучёте по кассовому методу Дт 51 – Кт 91 согласно утверждённой учётной политике, а не по методу начисления (например, во избежание списаний в будущем недоплаченных (оспариваемых) плательщиками сумм взноса, или в случае банкротства плательщика на момент выставления НКО уведомления на уплату квартального взноса)?

2) Допустимо ли не отражать дебиторскую задолженность в бухучете по методу начисления согласно утверждённой учётной политике (при наличии документального спора, несогласии плательщика с суммой к уплате) по таким взносам согласно выставленным НКО уведомлениям на

их уплату на отчётную дату – до проведения финальной сверки расчётов с плательщиком-должником (с оформлением акта сверки, для урегулирования претензии со стороны плательщика взноса) либо пока не вступит решение суда по иску к плательщика о присуждении суммы взноса к оплате?

P.S. АНО подлежит обязательному ежегодному аудиту. Налоговый учёт ведется по кассовому методу. ПБУ 9/99 и 10/99 не применяются.

7. Светлана Юрьевна Г.

НЕВЕРОВ

1) У нас первичная профсоюзная организация. Работодатель перечисляет отчисления 0,3 % от ФОТ на проведение культмассовых мероприятий. В период пандемии, когда были отменены все культмассовые и спортивно-оздоровительные мероприятия, предприятие официально обращается в ППО о направлении средств на покупку средств индивид. защиты для выдачи работникам: маски, бахилы, термометры бесконтактные. затем поступили письма о приобретении маршрутизатора для работников находящихся в обсерваторе, приобретение одноразовой посуды в столовую на месторождении. Затем письмо о проведении услуг по дезинфекции производ. Помещений, услуги по оказанию консулт. работ по проведению дезинфекции. А также приобретение оборудования и инвентаря для проведения дезинфек. Работ в служебных помещениях на произ. объектах. То есть это все расходы для поддержания

безопасных условий труда, которые квалифицируются как производственные расходы в себестоимости коммерческого предприятия.

Вопрос: являются ли данные расходы в учёте профсоюзной организации целевыми?

Ведь профсоюзная организация является социально ориентированной организацией, где могут иметь место только расходы социально направленные?

Как правильно оформить уже проведённые данные расходы?

2) В профсоюзной организации заключён договор с ИП на оказание юрид. услуг. За счёт членских взносов была оказана консультация по действию Трудового кодекса РФ (для составления мотивированного мнения в администрацию предприятия по вопросам трудового права).

Можно ли считать данные расходы целевыми, если в штате ППО числится квалифицированный обученный специалист: правовой инспектор труда, в должностные обязанности которого входят обязанности по составлению мотивированного мнения и консультированию правовых вопросов ТК РФ.

3) Профсоюзная организация закупила сертификат стоимостью 25000 руб в качестве подарка школе на день знаний. Оформляем договор дарения ст. 575 ГК РФ. и начисляем налог УСН?

А как избежать налогообложения.

8. Альфия Шамиловна Б.

ГАМОЛЬСКИЙ

Подскажите, выиграли грант, каким образом оформить доплату к зарплате, указанную в гранте участникам проекта? Надо, чтобы было сверх оклада на период реализации гранта. Можно ли например полгода за счет гранта платим сверх оклада, а полгода в рамках оклада (завершается другой грант).

9. Ирина Вячеславовна Г.

САВКОВА

Нашей организацией получена субсидия на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции по Постановлению Правительства РФ от 02.07.2020 № 976.

Прошу дать пояснение на каких счетах бухгалтерского учета учитывать данную субсидию, какие расходы можно проводить за счет субсидии, как учитывать при УСН и надо ли отчитываться по расходам за счет данной субсидии?

10. Ольга Алексеевна К.

НЕВЕРОВ

Какие санкции за задержку подачи УСН и уплаты этого налога за 2019 год?

11. Наталья Владимировна Ш.

ГАМОЛЬСКИЙ

1. Может ли вновь создающаяся общественная организация возместить расходы учредителям, на регистрацию этой организации? Данные учредители не будут состоять в трудовых отношениях с НКО. Какими документами оформить возмещение затрат? Отражение в смете, в БУ и НУ?

2. Займы в НКО. Может ли учредитель выдавать беспроцентные/процентные займы НКО (общественное объединение) на первоначальное развитие деятельности? Если такой займ предоставляется наличными денежными средствами, возврат так же необходимо производить наличными или можно в безналичной форме? Бухгалтерский учет и влияние на налогооблагаемую базу, отражение в смете доходов и расходов.

12. Наталия Васильевна К.

САВКОВА

Подскажите, нужно ли самозанятых, принятых по договорам ГПХ, включать в СЗВ-М, и на каком счете учитывать взаиморасчеты с самозанятыми?

13. Анастасия Петровна И.

НЕВЕРОВ

Организация только зарегистрировалась, форма - Автономная некоммерческая организация.

Подскажите, пожалуйста, какой вид налогообложения лучше выбрать и как это сделать?

Как правильно вести бухгалтерский учёт?

Какие отчеты и в какие сроки куда сдавать?

И требуется ли специальная программа для сдачи?

14. Татьяна Сергеевна Ц.

ГАМОЛЬСКИЙ

1) Благотворительный фонд пять лет тому назад приобрёл автомобиль для перевозки инвалидов, в рамках реализации действующей программы (срок полезного использования 5 лет) за счет пожертвований. В настоящее время автомобиль хотим продать после независимой оценки (так как требует постоянного ремонта).

Какие проводки необходимо сделать в бухгалтерском учете?

Появится ли необходимость платить налог у фонда (УСН 6%)?

Износ полностью будет начислен в конце года.

2) Согласно Федеральному закону от 08.06.2020 г. № 166-ФЗ фонды освобождены от аудита за 2019 год.

Чтобы применить данную льготу, в настоящее время, обязательно дождаться внесения данных изменений в ФЗ "Об аудиторской деятельности"?

3) Благотворительный фонд передаёт расходные материалы благополучателям (договор и заявление на помощь оформляется), данную передачу оформляем актом-приёма передачи, обязательно ли указывать в таком акте стоимость данного имущества или достаточно наименование и количество, а затем оформить акт списания в бухгалтерском учете со стоимостью?

Если благотворительный фонд безвозмездно получает данное имущество (расходные материалы) от юридического лица как пожертвование, акта приёма-передачи будет достаточно для документального оформления данной операции?

4) При принятии к учету основного средства, приобретённого за счет пожертвований, в благотворительном фонде, его первоначальная стоимость указывается с учетом НДС? (режим налогообложения общий был, сейчас на УСН).

5) возможно ли благотворительному фонду формировать отчеты по поступившим пожертвованиям для юридических лиц на основании счёта 51, то есть по оплате (сделали отчет, что пожертвование израсходовано), а не по фактическому поступлению закрывающего документа для бухгалтерского учёта?