

## 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?

#### **Трудовой или гражданско-правовой договор**

Нанять по трудовому договору удалённого сотрудника не получится. Как писал Минтруд в своём Письме от 7 августа 2015 года N 17-3/В-410, ТК РФ не предусматривает возможность заключения трудового договора о дистанционной работе с иностранным гражданином, осуществляющим трудовую деятельность за пределами территории РФ.

Сотрудничество с такими гражданами следует осуществлять в рамках гражданско-правовых отношений. Минтруд обосновал свою позицию тем, что согласно ст. 312.3 ТК РФ работодатель обязан обеспечить безопасные условия и охрану труда дистанционных работников. Для иностранцев, работающих за пределами Российской Федерации, выполнение этого требования не представляется возможным.

Таким образом, по нашему мнению, сотрудничество с этими гражданами следует осуществлять в рамках гражданско-правовых отношений.

В зависимости от предмета договора с иностранным гражданином, работающим удалённо на территории своего государства, российская компания может заключить, например, гражданско-правовые договоры:

- подряда;
- возмездного оказания услуг.

Примечание: заключение договоров гражданско-правового характера регулирует Гражданский кодекс. Нормы гл. 49.1 Трудового кодекса в данном случае не применяются.

**Стороны договора.** Сторонами гражданско-правового договора являются заказчик и исполнитель (подрядчик).

**Способ взаимодействия.** Поскольку стороны удалены друг от друга, в договоре им следует это указать и установить способ делового взаимодействия: по телефону, электронной почте, Skype или с помощью других средств связи.

Необходимо обязательно прописать, что исполнитель (подрядчик) осуществляет выполнение услуг, находясь за пределами Российской Федерации, и в связи с этим заказчик не становится налоговым агентом (п. 1 ст. [226](#) НК РФ) для исполнителя, а также вознаграждения по договору не признаются объектом обложения страховыми взносами (п. 5 ст. 420 НК РФ).

**Обмен документами.** Стороны могут обмениваться подписанными экземплярами договора, актов посредством почтовой связи или с применением ЭЦП.

Необходимо определить порядок этого обмена. В случае обмена документами в электронном виде необходимо соблюдать требования Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ «Об электронной подписи».

При заключении договора гражданско-правового характера с иностранца не нужно требовать:

- трудовую книжку;
- документы воинского учета;
- пенсионное страховое свидетельство (снилс);
- разрешение на работу или патент на право ведения трудовой деятельности в России.

То есть фактически достаточно паспорта и банковских реквизитов.

**Предмет договора.** Исполнитель обязуется совершить для заказчика определенные действия с целью достижения конкретного результата. Предмет договора (действие, работа, услуга) должен быть исполним удаленно, например «осуществить перевод текста» или «разработать дизайн-макет» и так далее.

**Обратите внимание:** заказчик не имеет права определять и контролировать режим выполнения работ, вести учет отработанных исполнителем дней, часов.

**Начисление и выплата вознаграждения.** Размер вознаграждения определяется сторонами договора (ст. ст. 709 и 781 Гражданского кодекса). Оплата производится только по достижении результата или выполнении этапов работ. Эти факты стороны фиксируют подписанием актов выполненных работ (этапов работ).

В договоре должен быть предусмотрен порядок безналичного перечисления денег исполнителю.

**Валюта.** Вознаграждение может выплачиваться как в рублях, так и в иностранной валюте. С нерезидентами российская компания вправе проводить валютные операции без ограничений (ст. 6 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»). Можно свободно использовать иностранную валюту и рубли (п. 9 ч. 1 ст. 1 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ).

С точки зрения валютного законодательства такой договор будет являться внешнеэкономической сделкой, валютный контроль затрагивает в той или иной степени все внешнеэкономические договоры. С 1 марта 2018 банки регистрируют не все контракты, а только те, сумма которых превышает установленный законами предел.

Для импортных контрактов и кредитных договоров это 3 млн рублей, для экспортных – 6 млн рублей. Расчеты по контракту должны проходить через счета именно в том банке, который поставил контракт на учет (принял его на обслуживание). Если сумма услуг или работ по договору не превышает 200 тысяч рублей, то валютный контроль может не требовать копий документов.

**Срок действия договора.** В гражданско-правовом договоре нужно установить конечный срок его действия, даже если стороны не планируют прекращать сотрудничество (ст. ст. 708 и 783 Гражданского кодекса). В последнем случае никто не мешает им пролонгировать договор на следующий срок или заключить новый договор.

**Никаких отпусков.** Трудовые гарантии и компенсации исполнителю (подрядчику) не положены, поскольку на него не распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права (ч. 8 ст. 11 Трудового кодекса).

Заказчик не обязан предоставлять ему отпуск, обеспечивать безопасные условия труда, оплачивать больничные и так далее. Ни одного такого условия не должно быть в гражданско-правовом договоре с исполнителем — удаленным иностранцем.

## **НДФЛ.**

Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, признаются плательщиками НДФЛ в отношении доходов, полученных от источников в Российской Федерации (п. 1 ст. 207, [ст. 209](#) НК РФ). К таким доходам относится вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации ([пп. 6 п. 1 ст. 208](#) НК РФ). А вот вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами РФ признается доходом от источников за пределами РФ (пп. 6 п. 3 ст. 208).

## **Страховые взносы.**

Выплаты, производимые в пользу физических лиц по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, признаются объектом обложения страховыми взносами в том случае, если указанные лица подлежат обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах страхования ([пп. 1 п. 1 ст. 420](#) НК РФ). Иностранцы граждане, работающие по договорам ГПХ с иностранными работниками, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, за пределами РФ, не признаются застрахованными лицами в системе обязательного социального страхования в Российской Федерации. Ведь при осуществлении деятельности в иностранном государстве они не проживают (не пребывают) на территории РФ<sup>[1]</sup>.

Более того, в п. 5 ст. 420 прямо сказано: не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, исчисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами или

лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории РФ в рамках заключенных гражданско-правовых договоров с иностранными работниками, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Трудовой договор заключается на русском языке и при необходимости может быть переведен на понятный иностранному гражданину язык.

Ответственности за отсутствие перевода текста трудового договора, локальных нормативных актов работодателя на иностранный язык законом не предусмотрено, сообщили в Роструде.

## 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 консульт. 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.

**Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 10-ФЗ "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности" (с изменениями от 21 марта, 25 июля 2002 г., 30 июня, 8 декабря 2003 г., 29 июня 2004 г., 9 мая 2005 г.)**

первичная профсоюзная организация - добровольное объединение членов профсоюза, работающих, как правило, на одном предприятии, в одном учреждении, одной организации независимо от форм собственности и подчиненности, действующее на основании положения, принятого им в соответствии с уставом, или на основании общего положения о первичной профсоюзной организации соответствующего профсоюза;

Пример

# Цели и задачи первичной профсоюзной организации

**1. Основной целью первичной профсоюзной организации является реализация уставных целей и задач Профсоюза по представительству и защите индивидуальных и коллективных социально-трудовых, профессиональных прав и интересов членов Профсоюза при взаимодействии с работодателем, его представителями, органами местного самоуправления, общественными и иными организациями .**

**2. Задачами первичной профсоюзной организации являются:**

2.1. Объединение усилий и координация действий членов Профсоюза по реализации решений Съездов и выборных органов Профсоюза, соответствующей территориальной организации Профсоюза по представительству и защите индивидуальных и коллективных социально-трудовых, экономических, профессиональных и иных прав и интересов членов Профсоюза на уровне учреждения.

2.2. Содействие повышению уровня жизни членов Профсоюза, состоящих на учете в первичной профсоюзной организации .

2.3. Представительство интересов членов Профсоюза в органах управления учреждения, органах местного самоуправления, общественных и иных организациях.

2.4. Обеспечение членов Профсоюза правовой и социальной информацией.

2.5. Разработка и осуществление организационных и финансовых мер по усилению мотивации профсоюзного членства, эффективной деятельности всех структурных звеньев профсоюзной организации образовательного учреждения, их выборных профсоюзных органов по реализации уставных задач.

**3. Для достижения уставных целей и задач профсоюзная организация через свои выборные органы:**

3.1. Ведет коллективные переговоры, заключает коллективный договор с работодателем на уровне образовательного учреждения, содействует его реализации.

3.2. Принимает участие в разработке предложений к законодательным и иным нормативным правовым актам, затрагивающим социально-трудовые права педагогических и других работников, а также по вопросам социально-экономической политики, формирования социальных программ на уровне учреждения и другим вопросам в интересах членов Профсоюза.

3.3. Принимает участие в разработке программ занятости, реализации мер по социальной защите работников образования, являющихся членами Профсоюза, высвобождаемых в результате реорганизации, в том числе по повышению квалификации и переподготовке высвобождаемых работников.

3.4. Осуществляет общественный контроль за соблюдением трудового законодательства, законодательных и иных нормативных правовых актов по охране труда и здоровья, окружающей среды, социальному страхованию и социальному обеспечению, занятости, улучшению жилищных условий и других

видов социальной защиты работников на уровне учреждения, а также контроль за выполнением коллективного договора, отраслевого, регионального и иных соглашений.

3.5. Участвует в урегулировании коллективных трудовых споров, используя различные формы коллективной защиты социально-трудовых прав и профессиональных интересов членов Профсоюза.

3.6. Обращается в органы, рассматривающие трудовые споры, с заявлениями по защите трудовых прав членов Профсоюза, других работников образования.

3.7. Участвует с другими социальными партнерами на уровне учреждения, муниципального образования в управлении внебюджетными государственными фондами социального страхования, медицинского страхования, пенсионным фондом и другими фондами, формируемыми за счет страховых взносов.

3.8. Изучает уровень жизни педагогических и других работников образования, реализует меры по повышению их жизненного уровня, в том числе через предусмотренные в Профсоюзе кредитные союзы, фонды социальной помощи и защиты; принимает участие в разработке предложений по определению критериев уровня жизни работников, по регулированию доходов членов Профсоюза (оплаты труда, пенсий, других социальных выплат), исходя из действующего законодательства об оплате труда в учреждении с учетом прожиточного минимума и роста цен и тарифов на товары и услуги.

3.9. Содействует развитию негосударственного медицинского страхования и негосударственного пенсионного обеспечения членов Профсоюза, состоящих на профсоюзном учете в учреждении.

3.10. Организует оздоровительные и культурно-просветительные мероприятия для членов Профсоюза и их семей, взаимодействует с органами местного самоуправления, общественными объединениями по развитию санаторно-курортного лечения работников, организации туризма, массовой физической культуры.

3.11. Оказывает методическую, консультационную, юридическую и материальную помощь членам Профсоюза.

3.12. Осуществляет обучение профсоюзного актива, правовое обучение членов Профсоюза.

3.13. Организует прием в Профсоюз и учет членов Профсоюза, осуществляет организационные мероприятия по повышению мотивации профсоюзного членства.

3.14. Участвует в избирательных кампаниях в соответствии с федеральными законами и законами субъекта РФ.

3.15. Осуществляет иные виды деятельности, вытекающие из норм Устава Профсоюза и не противоречащие законодательству РФ.

В соответствии с Уставом Профсоюза, Федеральным законом « О профсоюзах, их правах и гарантиях деятельности», Федеральным законом «Об общественных объединениях», со ст.3 и ст.29 Федерального закона «О некоммерческих организациях» профсоюзные организации обязаны составлять сметы, которые утверждаются на профсоюзном собрании. Смета организации Профсоюза — финансовый план формирования и использования денежных средств, поступающих в распоряжение организации Профсоюза на соответствующий календарный год.

### **Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ**

Некоммерческая организация должна иметь самостоятельный баланс и (или) смету.

### **Постановление ФАС Поволжского округа от 10 апреля 2015 г. N А65-10017/2014**

Организация учла в расходах при исчислении налога на прибыль затраты на консультационные услуги в сфере бухучета и налогообложения, оказанные предпринимателем, в сумме 480 тысяч рублей. В подтверждение расходов составлены отчеты о проделанной работе, договор, акты оказания услуг.

При выездной проверке ИФНС доначислила налог на прибыль, пени и штраф, исключив эти расходы. Инспекция установила, что ИП имеет среднее профессиональное образование и квалификацию «техник-электромеханик». Обучение по иным специальностям он не проходил, иные квалификации ему не присваивались.

ИП пояснил, что имеет еще средне-специальное образование на базе бухучета и экономики, а также проходил обучение на разных тренингах, семинарах, обучающих курсах по различным темам (маркетинг, продажи, финансовые системы, налоговая безопасность, управление качеством, мотивация персонала, повышение компетенции сотрудников, юридические семинары), по окончании которых выдавались сертификаты.

Однако сертификаты не представил. Какие-либо документы, подтверждающие возможность вести консультационную деятельность в области бухгалтерского учета, налоговой и правовой сферы (дипломы, сертификаты и прочие) им не представлены.

При этом, главный бухгалтер компании имеет специализированное профессиональное образование и стаж работы по специальности более 15 лет. Она пояснила, что регулярно повышает свою квалификацию, и не отрицала проведение устных консультаций с предпринимателем.

Инспекция также установила, что ИП является мужем учредителя компании и сделала вывод об их взаимозависимости.



Суды трех инстанций признали решение инспекции правомерным, указав, при этом, что наличие в штате компании бухгалтера не исключает возможности привлечения сторонних специалистов для оказания дополнительных услуг. Однако, в данном случае привлеченный предприниматель не являлся специалистом в области бухучета и отчетности. Суд кассационной инстанции также поддержал ИФНС.

Решение о правомерности включения затрат на консультационно-информационные услуги в расходы налоговые органы, как правило, принимают, исходя из собственных, подсказанных опытом критериев.

Экономическая обоснованность понесенных налогоплательщиком расходов определяется направленностью расходов на получение дохода, а не его фактическим получением.

Подтверждающие документы должны содержать сведения о конкретном перечне услуг и расчет их стоимости, фиксировать факт их предоставления.

Отсутствие документов, подтверждающих факт оказания консультационных услуг в устной форме, может явиться основанием для признания расходов на эти услуги необоснованными.

Расходы по договорам на оказание консультационных услуг, заключенным по принципу абонентского обслуживания, могут быть обоснованы, даже если организация в течение отчетного периода не получала услуги.

В дополнение к актам и отчетам документами, подтверждающими обоснованность расходов на информационно-консультационные услуги, могут служить аналитические отчеты, служебные записки и т.п.

Максимальный пакет документов, подтверждающим реальность оказанных услуг. В отчете по оказанной услуге необходимо указать тему (например, вопросы трудового законодательства) и расписать как можно более подробно, что конкретно было сделано в ходе консультирования (например, разработаны должностные инструкции, локальные акты, подготовлены образцы унифицированных форм с разъяснениями по их заполнению). Как отмечают в своих решениях судьи, производственная направленность оплачиваемых информационно-консультационных услуг должна быть четко и определенно видна из документов, которые составляются при оказании данных услуг. Также подтверждением обоснованности расходов на консультационные услуги могут служить аналитические отчеты, служебные записки, методические разработки и т.п. С такой подготовкой судьи принимают расходы на консультационные услуги даже при наличии в штате компании специалистов (консультантов, юристов), в обязанности которых входит выполнение работ, аналогичных указанным в договорах. Хотя нельзя забывать и о том, что российская судебная практика очень противоречива.

## 10. Ольга Алексеевна К.

### **НЕВЕРОВ**

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

Срок уплаты УСН-налога за год (так же, как и срок, отведенный для подачи декларации по нему) различен для налогоплательщиков разного вида:

- срок уплаты по УСН для юрлиц истекает 31 марта следующего за отчетным года;
- ИП платят налог до 30 апреля года, наступающего за отчетным.

Попадающая на выходной день дата, установленная для уплаты налога, переносится на более поздний день, соответствующий ближайшему буднему. Поэтому для каждого конкретного года перечень дат уплаты будет индивидуальным.

## Когда платить УСН и сдавать декларацию организациям не работающим в период пандемии коронавируса

Тем, кто в период нерабочих дней (с 30.03.2020 по 11.05.2020) не работал, нужно заплатить УСН в первый рабочий день, а именно 12.05.2020. А вот срок сдачи декларации за 2019 год для таких налогоплательщиков перенесен на 3 месяца. То есть отчитаться можно до 30.06.2020 для юрлиц и до 30.07.2020 - для ИП.

Если же ваше предприятие попадает в [список наиболее пострадавших от коронавируса отраслей](#), то сроки уплаты УСН-налога за 2019 год перенесены на 6 месяцев, аванса за 1 квартал - на 6 месяцев и аванса за 2 квартал - на 4 месяца.

На основании пункта 1 статьи 119 НК РФ, непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Через 10 рабочих дней после истечения срока представления декларации (31 марта для компаний и 4 мая для ИП) инспекция заблокирует все счета (п. 3 ст. 76, п. 6 ст. 6.1 НК РФ).

Помимо налоговой есть еще и административная ответственность за задержку отчетности. По заявлению налоговиков суд может оштрафовать предпринимателя, руководителя или главного бухгалтера на сумму 300 — 500 руб. (ст. 15.5 КоАП РФ).

## Штрафы и пени за нарушение сроков оплаты УСН-налога

Если срок уплаты УСН-налога или авансовых платежей по нему нарушается, налогоплательщику начислят пени за каждый день просрочки оплаты из расчета 1/300 ставки рефинансирования Банка России. С 01.10.2017 для юрлиц изменился порядок начисления пеней. При задержке с уплатой налога до 30 дней пени по-прежнему будут считаться от 1/300 ставки рефинансирования. А за дни, выходящие за пределы этого срока, расчет станет делаться от ставки, увеличенной в 2 раза (1/150).

## 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?

В наиболее общем виде бухгалтерский учёт некоммерческих организаций отличается от учёта других организаций следующим:

- ряд положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ) в деятельности НКО вообще не применяется, а некоторые применяются с определенными 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.

## Бухгалтерская отчетность

### Состав, периодичность и сроки сдачи бухгалтерской отчетности некоммерческими организациями

Форма	Кто сдает	Документ, которым утверждена форма	Периодичность сдачи	Срок сдачи
Бухгалтерский баланс	Все некоммерческие организации по своему выбору	Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н	Ежегодно	Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года
Бухгалтерский баланс (упрощенная форма)	Все некоммерческие организации (за некоторыми исключениями)*	Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н	Ежегодно	Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года
Отчет о финансовых результатах	Все некоммерческие организации при выполнении определенных условий**	Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н	Ежегодно	Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года
Отчет о целевом использовании средств	Все некоммерческие организации по своему выбору	Приказ Минфина России от 2 июля	Ежегодно	Не позднее трех месяцев после

Форма	Кто сдает	Документ, которым утверждена форма	Периодичность сдачи	Срок сдачи
		2010 г. № 66н		окончания отчетного года
Отчет о целевом использовании средств	Все некоммерческие организации (за некоторыми исключениями)*	Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н	Ежегодно	Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (в текстовой и (или) табличной формах)	Все некоммерческие организации	Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н	Ежегодно	Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года

\* Упрощенные формы бухгалтерской отчетности из приложения 5 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н не вправе применять организации, упомянутые в части 5 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. В частности, это коллегии адвокатов и некоммерческие организации, признанные иностранными агентами. Это следует из пункта 6.1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

\*\* Некоммерческие организации должны составлять Отчет о финансовых результатах, если выполняются следующие условия:

- в отчетном году некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности;
- показатель полученного некоммерческой организацией дохода существенен;
- раскрытия данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в Отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

Такой вывод следует из положений части 1 статьи 13 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пунктов 6 и 11 ПБУ 4/99, информации Минфина России от 4 декабря 2012 г. № ПЗ-10/2012.

## Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды

НКО на упрощенке не платят налог на прибыль, налог на имущество и НДС (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Поэтому и сдавать декларации по перечисленным налогам некоммерческая организация не обязана. Но из этого правила есть исключения:

- НПО, у которых есть имущество, *облагаемое по кадастровой стоимости* (п. 2 ст. 346.11 НК РФ), платят налог с этого имущества и *сдают декларацию* по нему в общем порядке;
- некоммерческие организации – налоговые агенты по НДС, которые, например, арендуют государственное или муниципальное имущество (п. 3 ст. 161 НК РФ), обязаны *удержать и перечислить НДС и сдать декларацию*.

# Сроки сдачи отчетности НКО

Представляем табличный вариант основных отчетных форм, которые следует представить НКО в разные инстанции:

Формы отчетности за 2019 год	Куда сдавать	Период	Сроки сдачи отчетности НКО за 2019	Особенности
<b>Бухгалтерская отчетность</b>				
<a href="#">Баланс</a>	ИФНС			
<a href="#">Отчет о целевом использовании средств</a>		2019 год	Не позднее 31.03.2020	
<b>Налоговая отчетность</b>				
<b>НКО на ОСНО</b>				
<a href="#">Декларация по налогу на прибыль</a>	ИФНС	2019 год	Не позднее 30.03.2020	Если НКО не получает доход от предпринимательства, то сдает отчет, в котором в Листе 7 расшифровывает целевые поступления.
<a href="#">Декларация по НДС</a>		4 квартал 2019	Не позднее 27.01.2020	Сдается только в электронной форме до 25-го числа месяца, идущего за отчетным кварталом. При отсутствии операций с НДС, НКО формируют декларацию, состоящую из титула и 1-го раздела
<a href="#">Декларация по налогу на имущество</a>		2019 год	Не позднее 30.03.2020	НКО, не владеющие имуществом, от подачи декларации освобождены
<a href="#">Декларации по земельному, транспортному налогам</a>		2019 год	Не позднее 03.02.2020	Представляются при наличии у НКО объекта налогообложения
<b>НКО на УСН</b>				
<a href="#">Декларация по УСН</a>		2019 год	Не позднее 31.03.2020	Представляется даже при отсутствии доходов/расходов в налоговом периоде
<b>Отчетность НКО по НДФЛ и численности</b>				
<a href="#">Справки 2-НДФЛ</a>	ИФНС	2019 год	С признаком удержания налога 1 и 2 – 02.03.2020	Отчетность по доходам персонала и иных, получавших доходы от НКО физлиц
<a href="#">6-НДФЛ</a>		2019 год	Не позднее 02.03.2020	
<a href="#">Сведения о среднесписочной численности</a>		2019 год	Не позднее 20.01.2020	Годовой отчет по численности сотрудников
<b>Отчетность НКО по страховым взносам и персонафицированному учету</b>				

<a href="#">Расчет по страховым взносам (РСВ)</a>	ИФНС	2019 год	Не позднее 30.01.2020	
<a href="#">4-ФСС</a>	ФСС	2019 год	Не позже 20.01.2020 (на бумаге), 27.01.2020 (в электронной версии)	Если в НКО нет постоянных работников, то сдают нулевую отчетность. Работающие на пониженных тарифах, НКО дополнительно заполняют таблицу 4.2
<a href="#">СЗВ-СТАЖ</a>	ПФР	2019 год	Не позднее 02.03.2020	Представляется и при отсутствии сотрудников
<a href="#">СЗВ-М</a>	ПФР	Декабрь 2019	Не позднее 15.01.2020	Сведения о застрахованных в системе ОПС физлицах подаются ежемесячно не позднее 15 числа следующего за отчетным месяца
<b>Отчетность НКО в органы статистики</b>				
Форма № 1-СОНКО				Отчет о деятельности НКО
<a href="#">Форма № 11 (краткая)</a>	Орган Росстата	2019 год	Не позднее 01.04.2020	Отчетность об имеющихся в НКО основных средствах, их объеме и движении
<b>Сроки отчетности НКО в Минюст</b>				
Форма № ОН0001	Орган Минюста	2019 год	Благотворительные организации – до 30.03.2020 Остальные НКО – не позже 15.04.2020	Представляют все НКО с годовым доходом от 3 млн. руб., если его участники – иностранцы (лица и компании), исключая казенные и бюджетные организации
Форма № ОН0002				
Форма № ОН0003				
Заявление о соответствии условиям <a href="#">п. 3.1 ст. 32</a> закона № 7-ФЗ от 12.01.1996 г. с информацией о продолжении деятельности			Не определен законом, обычно сдают вместе с другой отчетностью	Представляют вместо вышеуказанных отчетов, если не имеют партнерских контактов с зарубежными контрагентами
<b>Специфические отчеты в Минюст</b>				
Форма № ОР0001	Орган Минюста	2019 год	Не позднее 15.04.2020	Заполняют религиозные организации – сведения о компании, руководителях, расходовании средств
Форма № СП0001 структурного подразделения иностранной неправительственной НКО (СПИННО)		4 квартал 2019	Не позднее 31.01.2020	Заполняют СПИННО – информируют об объеме получаемых средств, их предполагаемом распределении и расходовании
Форма № СП0002		2019 год	Не позднее 15.04.2020	Заполняют СПИННО – данные о фактическом использовании активов
Форма № СП0003			До 31 октября года, предшествующего году осуществления программы	Заполняют СПИННО – сведения о программах, планируемых к осуществлению в РФ

## Отчетность в Минюст

Состав отчетности зависит от выполнения НКО следующих критериев:

- учредители, участники или члены НКО являются гражданами другого государства или лицами без гражданства;
- за отчетный период были поступления денег или имущества от иностранных источников;
- за отчетный период были поступления денег или имущества на сумму более 3 миллионов рублей.

Если выполняется любой из них, то НКО обязано сдать:

1. отчет о деятельности некоммерческой организации и о персональном составе ее руководящих органов по форме **ОН0001**;
2. отчет о целях расходования некоммерческой организацией денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц и (или) от российских юридических лиц, получающих денежные средства и иное имущество от указанных источников по форме **ОН0002**.

Если НКО не соответствует ни одному из указанных критериев, достаточно подать уведомление о продолжении деятельности.

## Статистическая отчетность

НКО обязаны составлять статистическую отчетность (п. 1 ст. 32 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ). Для некоммерческих организаций есть специальные формы:

- 11-краткая, утверждена приказом Росстата от 3 июля 2015 г. № 296;
- 1-СО НКО, утверждена приказом Росстата от 27 августа 2014 г. № 535.

Состав статотчетности зависит от вида деятельности НПО. Точный перечень форм для НКО лучше уточните в местном управлении статистики.

**16. X.**

**НЕВЕРОВ**

0

**17.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**