

Вопросы к вебинару 12 ноября 2020 г. (четверг)

1. Марина Михайловна В.

НЕВЕРОВ

1) Как исправить ошибку?

При создании НКО был сформирован уставный капитал (как у коммерческих организаций), но позже специалист Минюста уточнил, что это не уставный капитал, а имущество на ведение предпринимательской деятельности.

Деньги перечислены, уставный капитал уже сформирован. Подскажите, пожалуйста, как исправить эту ошибку до конца отчетного периода?

Организация создана в марте 2020, средства перечислены в течение первого месяца.

2) Какой объем персональных данных (минимально необходимый) необходимо запрашивать в договоре волонтера? От чего это зависит? Какими документами регулируется?

3) Какие проводки делаются при оплате товаров по корпоративной карте организации? Какими документами оформляются?

Счет организации один, к нему привязана корпоративная карта.

2. Дмитрий Викторович К.

САВКОВА

Вопрос 1: О расходах на оплату лечения работника?

По решению высшего исполнительного органа НКО по смете на содержание АНО выделены денежные средства на лечение работника и оказание ему материальной помощи для компенсации затрат на приобретение лекарств.

НКО не ведет предпринимательской деятельности, но при этом имеет внереализационные доходы, облагаемые налогом на прибыль организаций.

Как следует из писем Минфина (от 16.03.2020 N 03-04-06/19819, от 24.01.2019 N 03-04-05/3804) оплата лечения НЕ облагается НДФЛ при соблюдении условий, установленных нормой пункта 10 статьи 217 Налогового кодекса РФ (в частности, если работодатель платит налог на прибыль).

Может ли в данном случае АНО/НКО применена льгота по НДФЛ в части нормы пункта 10 статьи 217 Налогового кодекса РФ об освобождении от обложения налогом на доходы физических лиц сумм, уплаченных работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, применительно к толкованию условия (оговорки) «суммы и оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций», с учетом норм пункта 1 статьи 2, пункта 3 статьи 26 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях". ?

Правильно ли мы понимаем, что в данном случае во избежание споров с фискальными органами помимо включения в смету указанных расходов необходимо определить конкретный источник их финансирования (за счет прибыли (при отсутствии НДФЛ) или за счет целевых необлагаемых поступлений (с НДФЛ)) ?

При этом оплата медицинских услуг за работника в налоговые расходы по налогу на прибыль не включается согласно п. 29 ст. 270 НК РФ.

Как представляется страховые взносы при этом начисляются на все суммы в пользу работника (оплату лечения + матпомощь) в общеустановленном порядке как выплаты, производимые в рамках трудовых отношений (Письмо Минфина от 23.04.2019 N 03-15-06/29511).

Вопрос 2: О расходах по приобретению сертификата техподдержки ПО на 1 год?

Как правильно списать на расходы в бухгалтерском учете затраты по приобретению НКО сертификата техподдержки ПО сроком действия 1 год в рамках уставной деятельности АНО (не связанной с предпринимательской) – равномерно с использованием счета 97 "Расходы будущих периодов" или всю сумму возможно единовременно отнести на счет 26.02 «Некоммерческие расходы»?

По нашему мнению, в бухгалтерском учете НКО формируют расходы по уставной деятельности без применения ПБУ 10/99 "Расходы организации",

утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (как следует из п. 1 ПБУ 10/99).

В рассматриваемой сертификат ТП ПО приобретен на минимальный срок действия = 1 год с переходом на очередной финансовый год (в течение 2020-2021 гг.), а также не предусматривает возврата платежа по условиям использования.

При этом использование целевых средств предусматривается по смете расходов на каждый финансовый год. Следовательно, стоимость ТП в полной сумме допустимо списать единовременно на расходы текущего года за счет целевых средств, учтенных на счете 86 «Целевое финансирование».

Вместе с тем по мнению других экспертов в целях бухгалтерского учета следует использовать метод начисления и относить стоимость сертификата ТП на расходы равномерно в течение срока его действия (т.е. с использованием счета 97), в том числе по уставной деятельности.

Какой подход будет оптимальным и правильным с точки зрения отражения в учете и отчетности НКО (примечание: АНО подлежит обязательному аудиту)?

Аналогичные затраты – приобретение лицензий на ПО (неискл. права пользования) или подписок на годовые IT-сервисы (разовая оплата, невозвратный платеж при отказе от дальнейшего использования).

3. Оксана Анатольевна Ш.

ШАРОНОВА

Мы регистрируем благотворительный фонд и вопрос - что нужно учесть при формировании учетной политики благотворительного фонда.

4. Елена Р.

ШАРОНОВА

Учредитель АНО, он же директор с возложением обязанности гл. бухгалтера в грантовом проекте выполняет функции бухгалтера.

1. Как оформить его в кадровом вопросе(приказ, договор..) с оплатой услуги согласно бюджета проекта?
2. Возможно ли ему быть бухгалтером в двух проектах одновременно?
3. Как вести табель учета рабочего времени, если в одном проекте 12 часов в неделю, в другом 16 часов?

При этом как директор работает безвозмездно 4 часа в неделю (без начисления ЗП). Спасибо!

5. Татьяна Анатольевна А.

ГАМОЛЬСКИЙ

Наша организация вносит изменения в Устав, чтобы в следующем году начать работать с Целевым капиталом. Как отразиться это в её финансово-хозяйственной деятельности, организация применяет УСНО?

6. Мария Сергеевна Ш.

ГАМОЛЬСКИЙ

Реализуем программу по покупке и установке детской игровой площадки в поселке. Планируем провести мероприятия для получения денежных средств. Это будут так называемые ярмарки. Изготавливаем поделки и продаем их.

Как ведется учет поступающих денежных средств от продажи поделок?

Как ведется учет подаренных вещей, в частности поделок, которые будут продаваться?

Как учесть деньги, в случае продажи физическим (или юридическим) лицом поделок для фонда и передачи денег фонду?

Как поставить игровую площадку на баланс фонда по ее установки на земельном участке? Как недвижимое или движимое имущество?

И вообще требуется ли оформление, если мы площадку намерены передать (подарить) муниципалитету?

Возможно ли учесть безвозмездный труд волонтера-директора в денежной оценке как вклад в имущество фонда? Если, да то как?

Как учитывается имущество в виде вклада или дара, например телефон, ящик для пожертвований?

7. Вера Алексеевна Ч.

НЕВЕРОВ

Благотворительная организация (СОНКО) получило в августе 2020 г. кредит (невозобновляемая кредитная линия).

Кредитование осуществлено в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российскими кредитными организациями на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 г. юридическим лицам и ИП на возобновление деятельности, утвержденными Постановлениями Правительства РФ № 696 от 16.05.2020.

Программа кредитования предусматривает установление заемщику (СОНКО) льготной процентной ставки и списания задолженности по кредитному договору при соблюдении ряда условий, предусмотренных Правилами (Постановление № 696 от 16.05.2020).

Вопрос по отражению кредитных операций в бухгалтерском учете СОНКО для случаев

- 1) списания задолженности ;
- 2) погашения задолженности.

Предполагаем следующие проводки:

1. Получение кредита: Д 51 - К 66.1

Расходование кредитных средств :

Д 26 - К 70

Д 10 - К 60

Д 70 - К 51

Д 60 - К 51

Д 76.9 - К 26

Д26 - К 10

Д 76.9 - К 26

Списание кредита: Д 66.1 – К 76.9

Вопрос: нужно ли при этом произведенные расходы отражать на счете 86 и какой датой ?

Т.е. Д 86 – К 86 – для источника финансирования - кредитные средства?

2. Получение кредита: Д 51 - К 66.1

Расходование кредитных средств:

Д 26 - К 70

Д 10 - К 60

Д 70 - К 51

Д 60 - К 51

Д 76.9 - К 26

Д26 - К 10

Д 76.9 - К 26

Погашение кредита: Д 66.1 – К 51

Д 86 – К 76.9 (какой датой?)

Начисление процентов:

Д 91.2 - К 66.2

Д 86 - К 91.2 - (погашаются за счет пожертвований)

В начале года (до ситуации с коронавирусом) привлечение кредитных средств не предусматривалось.

Обязательно ли теперь внесение изменений в Благотворительную Программу о том, что часть

программных расходов осуществляется не за счет пожертвований, а за счет кредитных средств, и что погашение процентов осуществляется за счет целевых поступлений?

Или достаточно решения Правления о привлечении кредитных средств на программные расходы?

8. Лилия Габдулловна Л.

САВКОВА

Начался новый проект длительностью 6 месяцев, в котором будут задействованы штатные сотрудники. Нужно с ними подписывать доп. соглашения на увеличение объема работ на эти полгода? Это совместительство? Или как-то по-другому это оформляется? В штатное расписание нужно вносить изменения? И еще вопрос: эти дополнительные выплаты выплачиваются 1 раз в месяц? Или включаются в выплаты за 1 половину месяца и за 2 половину месяца?

9. Евгения Валерьевна К.

ГАМОЛЬСКИЙ

У меня сложились такие вопросы, можете помочь нам их разрешить?

1) Скажите, пожалуйста, нужно ли соблюдать правила о крупных сделках в общественных организациях, как-то: оказание благотворительной помощи, одобрение участия

в конкурсах грантов при подаче заявок или подписании договора на грант и/или субсидию?

2) Если да, то от какой суммы?

3) И имеет ли право единоличный исполнительный орган или представитель коллегиального органа управления общественной организации получать благотворительную помощь или заключать договор на оказание услуг с получением дохода в свою пользу (не как член Правления)?

4) Нужно ли согласовывать данные действия с коллегиальным органом управления или общим собранием общественной организации, чтобы избежать конфликта интересов?

10. Ирина Петровна К.

ГАМОЛЬСКИЙ

1. НКО спортивная федерация проводит спортивные соревнования, которые включены единый календарный план соревнований, утвержденным МИНСПОРТОМ,

за участие в соревнованиях по регламенту мероприятия НКО берет регистрационные взносы со спортсменов.

Вопрос: являются ли данные взносы налогооблагаемым доходом?

11. Наталья Викторовна А.

НЕВЕРОВ

По уставу наша организация (общественная организация) должна проходить ревизию один раз в год. Ревизор —

один человек, не комиссия. Никто не хочет быть ревизором, поскольку совершенно непонятно, что надо делать. В какой нормативной документации регламентируется то, что должен проверять ревизор общественной организации?

Финансирование проектов у нас осуществляют разные источники. Проектов несколько, у каждого несколько источников финансирования - несколько доноров. При составлении отчетности для доноров отправляем расчетные ведомости и реестры по зарплатам целиком по организации, в них содержатся данные не только по конкретно финансируемому донором проекту, но и по всем проектам организации. Мне кажется, что это неправильно с точки зрения работы с персональными данными. Составлять по каждому проекту отдельную расчетную ведомость — сильно загромождает учет, поскольку в каждом проекте у нас на трудовом договоре по 1-2 работника. Как быть?

Может ли быть заключен учебный договор с исполнителем услуг по ГПХ? По трудовому договору входит ли учебное время при расчете трудовой нагрузки на работника?

Какие условия обучения/повышения квалификации сотрудника за счет организации по специальностям, которые прописаны в его договоре, должны быть соблюдены, чтобы налоговая не посчитала оплату обучения получением сотрудником дохода?

12. Галина Геннадьевна К.

САВКОВА

Нужно ли сдавать отчет по форме СЗВ-ТД при приёме на работу внешнего совместителя?

Нужно ли отражать в форме СЗВ-ТД место работы по совместительству сотрудника в другой организации, который в нашей организации работает на основном месте работы? Он выбрал электронную трудовую книжку и хочет, чтобы место работы по совместительству было отражено в электронной трудовой книжке.

13. Маргарита Николаевна К.

ГАМОЛЬСКИЙ

1. НКО Фонд планирует продавать юбилейные альбомы и книги, изданные Фондом (по типу выносной торговли на мероприятии).

Какие варианты возможны в этом случае- может ли НКО-

а. Использовать БСО-типовая форма ПКО, не применяя ККТ,

б. Обязана приобрести ККТ и зарегистрировать в ифнс,

в. Аренда ККТ и регистрация в ифнс.

г. Обязателен ли ОКВЭД в выписке ЕГРЮЛ по данному виду деятельности и какой можно применять?

14. Инна Станиславовна Б.

НЕВЕРОВ

Одна организация оказывает социальные услуги по реабилитации на безвозмездной основе. Поступило предложение от религиозной организации о сотрудничестве. Религиозная организация находится в другом муниципальном образовании края. Предлагается заключить договор возмездной аренды между религиозной организацией и НКО на помещение центра, в котором будут оказываться услуги реабилитации подопечным силами НКО, при сотрудничестве с этой же религиозной организацией. Нужно ли НКО регистрировать для этой деятельности филиал или подразделение. Назначение отдельного руководителя на это направление и открытие отдельного расчетного счета не планируется. Подопечные будут проживать в этом центре самостоятельно, специалисты оказывающие услуги по их реабилитации будут приезжать туда на консультации.

15. Евгения Владимировна Щ.

САВКОВА

Подскажите, пожалуйста, у кого можно проконсультироваться по поводу спец.счета 408 для благ.фондов для сбора средств через терминалы Киви? Стоит ли его открывать, какие риски могут быть, сложности в бухгалтерии.

16. Вадим Андреевич К.

ГАМОЛЬСКИЙ

Имеет ли право Религиозная образовательная организация (основной ОКВЭД 94.91, дополнительный 85.22), зарегистрированная как некоммерческая, на УСН, применять пониженный тариф по страховым взносам? Какие основания?

17. Ольга Алексеевна К.

ГАМОЛЬСКИЙ

1) О каких новых сроках продления отсрочек по платежам на 3 месяца говорил наш Президент? За какой период (год) эти отсрочки?

2) какие на данный момент существуют льготы для СО НКО в период пандемии?

