

## 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.

. 1 ст. 66.2 ГК :

**"Некоммерческая организация, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, за исключением казенного и частного учреждений, должна иметь достаточное для осуществления указанной деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью "**

Поскольку некоммерческие организации, в том числе, АНО не формируют уставный капитал, то счет 80 ими не используется. То же самое относится и к счету 75 «Расчеты с учредителями». Факт получения от учредителя добровольного имущественного взноса отражается в бухгалтерском учете АНО по дебету соответствующего счета учета имущества в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

То, что это имущество предназначено для осуществления основной уставной деятельности, отражается проводкой Дебет 76 Кредит 86. Счет 86 «Целевое финансирование» используется некоммерческими организациями для обобщения в бухгалтерском учете информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, в том числе для ведения основной уставной деятельности.

В общем случае, проводки по внесению имущественного взноса учредителем некоммерческой организации, следующие:

Д 50 (51) К 76 = поступили средства от учредителя на содержание НКО;

Д 76 К 86 = поступившие средства включены в состав целевых источников содержания НКО.

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

**Федеральный закон "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" от 11.08.1995 N 135-ФЗ**

**Статья 17.1. Права и обязанности добровольца (волонтера)**

(введена Федеральным **законом** от 05.02.2018 N 15-ФЗ)

1. Доброволец (волонтер) имеет право:

1) осуществлять свою деятельность индивидуально, под руководством организатора добровольческой (волонтерской) деятельности, в составе добровольческой (волонтерской) организации;

2) получать от организатора добровольческой (волонтерской) деятельности, добровольческой (волонтерской) организации информацию о целях, задачах и содержании осуществляемой им добровольческой (волонтерской) деятельности, а также информацию об организаторе добровольческой (волонтерской) деятельности, добровольческой (волонтерской) организации;

3) получать в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации или договором, заключенным с организатором добровольческой (волонтерской) деятельности, добровольческой (волонтерской) организацией:

поддержку в форме предоставления ему питания, форменной и специальной одежды, оборудования, средств индивидуальной защиты, помещения во временное пользование, оплаты проезда до места назначения и обратно, уплаты страховых взносов на добровольное медицинское страхование добровольца (волонтера) либо на страхование его жизни или здоровья или в форме возмещения понесенных добровольцем (волонтером) расходов на приобретение указанных товаров или услуг;

психологическую помощь, содействие в психологической реабилитации;

возмещение вреда жизни и здоровью, понесенного при осуществлении им добровольческой (волонтерской) деятельности;

4) получать от организатора добровольческой (волонтерской) деятельности, добровольческой (волонтерской) организации информационную, консультационную и методическую поддержку в объемах и формах, которые установлены указанными организациями;

5) получать поощрение и награждение за добровольный труд, в том числе в рамках федеральных, региональных и муниципальных конкурсов и программ.

2. Помимо прав, предусмотренных **пунктом 1** настоящей статьи, доброволец (волонтер) имеет также иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

3. Доброволец (волонтер), организатор добровольческой (волонтерской) деятельности, добровольческая (волонтерская) организация обязаны не разглашать ставшие им известными в ходе осуществления добровольческой (волонтерской) деятельности сведения, составляющие специально охраняемую **законом** тайну.

4. Условия осуществления добровольцем (волонтером) благотворительной деятельности от своего имени могут быть закреплены в гражданско-правовом договоре,

который заключается между добровольцем (волонтером) и благополучателем и предметом которого являются безвозмездное выполнение добровольцем (волонтером) работ и (или) оказание им услуг в целях, указанных в [пункте 1 статьи 2](#) настоящего Федерального закона, или в иных общественно полезных целях.

5. Условия участия добровольца (волонтера) в деятельности организатора добровольческой (волонтерской) деятельности, добровольческой (волонтерской) организации могут быть закреплены в гражданско-правовом договоре, который заключается между организатором добровольческой (волонтерской) деятельности или добровольческой (волонтерской) организацией и добровольцем (волонтером) и предметом которого являются безвозмездное выполнение добровольцем (волонтером) работ и (или) оказание им услуг в рамках деятельности указанных организатора, организации для достижения общественно полезных целей.

Условия договора между добровольческой (волонтерской) организацией и добровольцем (волонтером) могут предусматривать обязанность добровольца (волонтера) соблюдать при выполнении им работ и (или) оказании им услуг в рамках деятельности указанной организации иные обязательные требования, предусмотренные внутренними документами указанной организации, а также право добровольческой (волонтерской) организации в одностороннем порядке расторгнуть договор с добровольцем (волонтером) в случае нарушения им таких обязательных требований.

6. Договор, указанный в [пункте 4](#) настоящей статьи, может предусматривать возмещение связанных с его исполнением расходов добровольца (волонтера) на питание, приобретение форменной и специальной одежды, оборудования, средств индивидуальной защиты, предоставление помещения во временное пользование, оплату проезда до места назначения и обратно, уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование добровольца (волонтера) либо на страхование его жизни или здоровья при осуществлении им добровольческой (волонтерской) деятельности.

Договор, указанный в [пункте 5](#) настоящей статьи, может предусматривать обязанности организатора добровольческой (волонтерской) деятельности, добровольческой (волонтерской) организации по предоставлению добровольцу (волонтеру) питания, форменной и специальной одежды, оборудования, средств индивидуальной защиты, помещения во временное пользование, оплате проезда до места назначения и обратно, уплате страховых взносов на добровольное медицинское страхование добровольца (волонтера) либо на страхование его жизни или здоровья при осуществлении им добровольческой (волонтерской) деятельности, а также по возмещению связанных с исполнением договора расходов.

п. 3.1 ст. 217 НК РФ с 1 января 2012 г. (в редакции Федерального закона от 23.04.2018 N 98-ФЗ) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы, полученные добровольцами (волонтерами) в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Законом N 135-ФЗ и иными федеральными законами, которыми установлены особенности привлечения добровольцев (волонтеров):

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 п. 3 ст. 217 НК РФ),  
- 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;

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

То есть в силу прямой нормы освобождаются от налогообложения выплаты волонтерам на питание (суточные), не превышающие 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке (абзац двенадцатый п. 3 ст. 217 НК РФ), на предоставление помещения во временное пользование, на проезд к месту осуществления благотворительной, добровольческой (волонтерской) деятельности и обратно.

статья 420 НК РФ

6. Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты добровольцам (волонтерам) в рамках исполнения заключаемых в соответствии со статьей 17.1 Федерального закона от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" гражданско-правовых договоров на возмещение расходов добровольцев (волонтеров), за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные пунктом 3 статьи 217 настоящего Кодекса.

## ТК РФ Статья 57. Содержание трудового договора

(в ред. Федерального закона от 30.06.2006 N 90-ФЗ)

В трудовом договоре указываются:

**фамилия, имя, отчество работника** и наименование работодателя (фамилия, имя, отчество работодателя - физического лица), заключивших трудовой договор;  
**сведения о документах, удостоверяющих личность работника** и работодателя - физического лица;

идентификационный номер налогоплательщика (для работодателей, за исключением работодателей - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями);

сведения о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями;

место и дата заключения трудового договора.

Реквизиты и адреса сторон

Организатор добровольческой деятельности	Доброволец
Наименование	Фамилия, имя, отчество
ОГРН	Дата и место рождения

ИНН _____	Адрес регистрации по месту проживания _____
КПП _____	Адрес фактического проживания __ Домашний телефон _____
Адрес: индекс, г. _____, ул. _____ д. _____, строение ____.	Паспорт _____
Банковские реквизиты: Наименование Банка _____	ИНН _____
БИК _____	Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования _____
Р/сч: _____	Банковские реквизиты: (Комментарий: если будет осуществляться компенсация расходов) Наименование Банка _____
К/с _____	БИК _____
	Р/сч: _____
	К/с _____

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

Счет организации один, к нему привязана корпоративная карта.

#### ***На каком бухгалтерском счете отразить движения по карте***

Корпоративной называют пластиковую карту, которую выпустил банк по заявлению организации на имя сотрудника данной организации (по желанию работодателя таких карт может быть несколько). При помощи корпоративной карты работник делает всевозможные траты в служебных целях, например, покупает товары для офиса, оплачивает гостиницу во время командировки и проч. Корпоративные карты можно условно разделить на две категории.

Первая категория — это **карты, привязанные к расчетному счету**. Они позволяют снимать деньги непосредственно с расчетного счета организации или вносить их на этот счет. Движения средств по таким картам отражаются на бухгалтерском счете 51 «Расчетные счета».

Вторая категория — это карты, привязанные к специальному карточному счету, который компания открывает в банке отдельно от расчетного счета. Движение

денег происходит следующим образом: сначала нужная сумма переводится с расчетного счета на специальный карточный счет, а затем сотрудник распоряжается ею посредством корпоративной карты. Обычно для карточного счета используется счет 55 «Специальные счета в банках», и аналитика ведется отдельно по каждому сотруднику-держателю карты.

Если сотрудник расплатился при помощи карты, то есть перевел деньги с корпоративной карты напрямую поставщику, то оприходовать средства в кассу не нужно. И даже если держатель карты сначала снял деньги через банкомат, а потом расплатился наличными, но в кассу деньги не сдавал, счет 50 «Касса» все равно не будет задействован.

При этом формально сотрудник получил деньги под отчет, поэтому их следует провести по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

### Пример 1

Держателем корпоративной карты, привязанной к расчетному счету компании, является сотрудник Карасев. Посредством карты он перевел 11 800 руб. (в т. ч. НДС по ставке 18% – 1 800 руб.) в счет оплаты канцтоваров для отдела продаж. В подтверждение данных расходов Карасев представил в бухгалтерию чеки, накладную и счет-фактуру.

Бухгалтер сделал проводки:

**ДЕБЕТ 71 КРЕДИТ 51** – 11 800 руб. — переведено с расчетного счета под отчет Карасеву;

**ДЕБЕТ 10 субсчет «Канцтовары отдела продаж» КРЕДИТ 71** – 10 000 руб. — подотчетные средства направлены на приобретение канцтоваров;

**ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 71** – 1 800 руб. — учтен НДС.

Затем Карасев снял через банкомат 5 900 руб., и за наличный расчет приобрел канцтовары для отдела закупок (стоимость товаров 5 000 руб. и НДС по ставке 18% – 900 руб.). В подтверждение данных расходов Карасев представил в бухгалтерию чеки, накладную и счет-фактуру.

Бухгалтер сделал проводки:

**ДЕБЕТ 71 КРЕДИТ 51** – 5 900 руб. — переведено с расчетного счета под отчет Карасеву;

**ДЕБЕТ 10 субсчет «Канцтовары отдела закупок» КРЕДИТ 71** – 5 000 руб. — подотчетные средства направлены на приобретение канцтоваров;

**ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 71** – 900 руб. — учтен НДС.

Но если сотрудник с помощью корпоративной карты снял деньги со счета и принес всю сумму (или часть средств) в кассу организации, необходимо сначала показать передачу средств под отчет, а потом отразить их на счете 50 «Касса».

### Пример 2

Держателем корпоративной карты, привязанной к специальному карточному счету, является сотрудник Пискарев. На его карту было перечислено 50 000 руб. Пискарев снял эту сумму и сдал в кассу организации.

Бухгалтер сделал проводки:

**ДЕБЕТ 55 субсчет «Карта Пискарева» КРЕДИТ 51** — 50 000 руб. — перечислено с расчетного счета на корпоративную карту Пискарева;

**ДЕБЕТ 71 КРЕДИТ 55** субсчет «Карта Пискарева» — 50 000 руб. — снято Пискаревым с корпоративной карты;

**ДЕБЕТ 50 КРЕДИТ 71** — 50 000 руб. — оприходовано в кассу организации.

## 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?

#### Бухгалтерский учет

Для целей бухгалтерского учета сумма кредита не признается доходом организации-заемщика при ее получении и расходом при ее возврате заимодавцу (п. 2 [ПБУ 9/99](#) "Доходы организации" (далее - [ПБУ 9/99](#)), п. 3 [ПБУ 10/99](#) "Расходы организации" (далее - [ПБУ 10/99](#))).\

Обязательство по полученному кредиту отражается заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора в сумме, указанной в договоре (п. 2 [ПБУ 15/2008](#) "Учет расходов по займам и кредитам").

При списании задолженности по кредиту заемщик признает прочий доход в сумме прощенного долга (п.п. 8, 10.6 и 16 ПБУ 9/99).

Что касается расходов, произведенных за счет кредитных средств, каких-либо особенностей для их учета ПБУ 10/99 не устанавливает. Поэтому отражать такие расходы в бухгалтерском учете следует в общем порядке.

В настоящее время отсутствуют официальные разъяснения также и по вопросу о порядке учета процентов по кредиту, предоставленному на возобновление деятельности.

В Правилах (пп.п. "в", "д" п. 9) говорится о том, что в базовом периоде и периоде наблюдения проценты начисляются, но уплата их не производится (проценты прибавляются к основному долгу).

В отношении бухгалтерского учета : если существует неопределенность в том, придется ли Организации все же уплатить проценты (будут ли выполнены (или нарушены) установленные Правилами условия для списания кредитных обязательств), суммы начисляемых банком процентов признавать в расходах не нужно, т.к. не выполняется одно из условий п. 16 ПБУ 10/99.

16. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:  
расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;  
сумма расхода может быть определена;  
имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.  
Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

## 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?

#### 5. Права и обязанности ревизора

+Ревизор — это ответственный представитель ревизирующего органа. Его права и обязанности прописаны в должностных инструкциях. Если ревизию проводит аудиторская фирма, то права и обязанности определяются договором.

#### Ревизор имеет право:

1. проверять в ревизуемой организации
  - денежные, бухгалтерские и другие первичные документы (кассовые, банковские документы, авансовые отчеты, наряды, отчеты, путевые листы и пр.),
  - наличие денег, ценностей и ценных бумаг у кассира и подотчетных лиц,
  - регистры бухгалтерского учета,
  - бухгалтерскую, статистическую и оперативную отчетность,
  - сметы, планы и другие необходимые документы по производственной и финансово-хозяйственной деятельности ревизуемой организации;
  - ознакомиться с письменными приказами, распоряжениями и указаниями должностных лиц ревизуемой организации, а также с протоколами проводимых в организации совещаний;
2. получать необходимую информацию на любой стадии ее формирования и прохождения, изымать документы, печатывать объекты ревизии.
3. требовать от должностных лиц проверяемой организации все необходимые ревизору документы, справки, расчеты, заверенные копии отдельных документов для приобщения их к акту ревизии, устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проверки.
4. осматривать объекты строительства, территорию, склад, мастерские и другие производственные, хозяйственные и служебные помещения строения, места хранения оборудования, автопарки; проверять наличие, состояние и сохранность имущества, ТМЦ у материально ответственных лиц; требовать проведения полной или частичной инвентаризации основных фондов, ТМЦ, денежных средств и расчетов; в необходимых случаях печатывать сейфы, кассы и кассовые помещения, склады, кладовые, архивы и другие места хранения материальных ценностей и документов; при этом печать (пломб) должна находиться у ревизора, а ключи — у материально ответственного лица.
5. проводить контрольные обмеры выполненных строительно-монтажных работ (СМР) и незавершенного строительного производства (или требовать от руководителей организации их проведения); проверять качество выполненных СМР и выпускаемой промышленной продукции, соблюдение норм расхода и правильность списания сырья, материалов, топлива, электроэнергии и других материальных ценностей, а также норм естественной убыли при транспортировке и хранении материальных ценностей, полноты оприходования выпускаемой готовой продукции; в случае необходимости привлекать для этих целей специалистов других сторонних организаций.
6. привлекать по согласованию с администрацией работников ревизуемой организации к выполнению работ и заданий по ревизии.
7. обращаться с запросами к другим организациям (независимо от их ведомственной подчиненности) и лицам, не состоящим в штате ревизуемой организации, по вопросам ревизии (о расчетах, взаимных поставках, подлинности подписей и т.д.); ознакомиться с подлинными документами, находящимися в банковских учреждениях и других организациях, связанных с деятельностью ревизуемой организации, или запрашивать и получать справки и заверенные копии документов, связанных с операциями ревизуемой организации; в случае необходимости проверять в других организациях с их согласия подлинность выявленных в процессе ревизии сомнительных счетов, актов и прочих документов по совершенным расходам и операциям (встречные проверки) и правильность отдельных операций, связанных с деятельностью ревизуемой организации.
8. производить с ведома следственных органов, а при крайней необходимости самостоятельно, изъятие подлинных документов, вызывающих сомнение или подтверждающих выявляемые факты подделок, подлогов и других злоупотреблений.
9. при выявлении хищений, подлогов и других видов злоупотреблений денежными средствами, имущественными, товарно-материальными и другими ценностями, с разрешения руководителя, назначившего ревизию (или с последующим ему докладом), передавать на месте материалы ревизии следственным органам для расследования и привлечения к ответственности лиц, допустивших эти злоупотребления, требовать от руководителя ревизуемой организации немедленного отстранения этих лиц от работы, связанной с материальной ответственностью; принимать меры к возмещению причиненного ущерба.
10. пользоваться всеми видами связи для непосредственной связи по делам ревизии с вышестоящей организацией и другими организациями, а также служебной пересылкой корреспонденции, имеющимися у ревизуемой организации транспортными средствами для передвижения по объектам с целью их обследования.
11. проверять и рассматривать жалобы заявления по вопросам ревизии.
12. обжаловать решения, принятые по акту ревизии.
13. определять частный объект ревизии, метод ревизии, содержание отчета.

#### Ревизор обязан:

1. определить степень важности объектов ревизии и первоочередные методы проверки в соответствии с поставленными задачами.
2. поставить в известность об этом руководителя ревизуемой организации, сообщить о задачах ревизии, в ходе ревизии информировать его об отдельных выявленных недостатках и нарушениях для принятия мер к их устранению в период проведения ревизии;
3. проверять законность финансово-хозяйственных операций, совершенных ревизуемой организацией, обеспечение, сохранность собственности, соблюдение сметно-финансовой и штатной дисциплины, постановку бухгалтерского учета, качество первичных документов, правильность бухгалтерских записей и материального учета складского хозяйства, фактическое наличие имущества и его соответствие учетным данным; выявлять случаи бесхозяйственности, расточительности, хищений, растрат, недостач, незаконного и непроизводительного расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей, а также другие нарушения.
4. точно и объективно освещать в акте ревизии все выявленные факты недостатков, злоупотреблений и хищений, неправильного составления или умышленного искажения бухгалтерской и другой отчетности, нарушения сметно-финансовой и штатной дисциплины, излишеств в расходовании средств и всякого рода бесхозяйственных потерь с указанием виновных в этом лиц и размеров причиненного ущерба; обязательно подтверждать все обнаруженные факты документами или ссылками на них, а также требовать объяснения от виновных лиц.
5. получать от руководителя и главного бухгалтера ревизуемой организации соответствующие объяснения одновременно с подписанием ими акта; обсуждать результаты ревизии на широком совещании работников ревизуемой организации.
6. проверять полномочия должностных лиц, законность и целесообразность (эффективность) их действий.
7. соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе ревизии.

8. ставить вопросы привлекаемым экспертам в письменной форме.
9. опираться в своих выводах на необходимую, достаточную, истинную и своевременную информацию, которая должна быть в материалах ревизии.

## Пример акта ревизии

<https://sroapr.ru/docs/2015/sobr2015-actrev.pdf>

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 загромоздит учет, поскольку в каждом проекте у нас на трудовом договоре по 1-2 работника. Как быть?

Составлять выписку, отдельную ведомость или закрывать перс данные, не относящиеся к проекту.

В [Федеральном законе № 152-ФЗ](#) дается определение трем ключевым понятиям, вокруг которых часто и возникают различные вопросы: персональные данные, оператор и обработка персональных данных.

**Персональные данные** – любая информация, относящаяся к прямо или косвенно определенному или определяемому физическому лицу (субъекту персональных данных).

В законе прямо не уточняется, какие именно данные являются персональными, но, если исходить из формулировки, что это «любая информация», относящаяся к физлицу, то к ПДн относятся:

- ФИО (вместе и даже по отдельности)
- дата рождения
- адрес
- телефон
- email
- фотография
- ссылка на персональный сайт
- ссылка на профиль в социальных сетях

Одним словом, речь идет о любых данных, по которым можно идентифицировать человека.

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

Статья 198 ТК. Ученический договор

Работодатель - юридическое лицо (организация) имеет право заключать с лицом, ищущим работу, ученический договор на профессиональное обучение, а с работником данной организации - ученический договор на профессиональное обучение или переобучение без отрыва или с отрывом от работы.

Ученический договор с работником данной организации является дополнительным к трудовому договору.

Статья 203. Время ученичества

Время ученичества в течение недели не должно превышать нормы рабочего времени, установленной для работников соответствующих возраста, профессии, специальности при выполнении соответствующих работ.

Работники, проходящие обучение в организации, по соглашению с работодателем могут полностью освобождаются от работы по трудовому договору либо выполнять эту работу на условиях неполного рабочего времени.

В период действия ученического договора работники не могут привлекаться к сверхурочным работам, направляться в служебные командировки, не связанные с ученичеством.

Статья 204. Оплата ученичества

Ученикам в период ученичества выплачивается стипендия, размер которой определяется ученическим договором и зависит от получаемой профессии, специальности, квалификации, но не может быть ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Работа, выполняемая учеником на практических занятиях, оплачивается по установленным расценкам.

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?

По общему правилу стоимость любых услуг, в том числе по обучению, которые оплачены работодателем в интересах работника, является доходом работника, полученным в натуральной форме, который облагается НДФЛ (ст. 209, п. 1 ст. 210, подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ). Однако ряд доходов (ст. 217 НК РФ) освобождается от обложения этим налогом. К ним относятся и суммы оплаты 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).

Таким образом, суммы оплаты за обучение работника в образовательных организациях не облагаются НДФЛ при условии, что российское образовательное учреждение, в котором работник проходит обучение, имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности (ч. 1 ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ (далее - Закон № 273-ФЗ)), а иностранная организация, в которой осуществляется обучение, имеет статус образовательного учреждения. Для иностранного учреждения такой статус, помимо лицензии, может быть подтвержден его программой, уставом или иными документами, перечень которых зависит от специфики деятельности учреждения (письма Минфина России от 02.04.2012 № 03-04-06/6-88, от 21.12.2011 № 03-03-06/1/835).

Применение этой льготы не зависит от того, уплачивает ли работодатель деньги за обучение непосредственно образовательной организации или сотруднику в порядке возмещения понесенных им расходов, от налогового статуса работника (резидент или нерезидент для целей налогообложения НДФЛ), а также от того, впервые ли гражданин получает образование соответствующего уровня (письма Минфина России от 17.09.2015 № 03-04-06/53509, от 18.04.2013 № 03-04-06/13324, от 16.04.2013 № 03-04-06/12870, от 09.06.2011 № 03-04-06/8-135).

По мнению инспекторов, высшее образование не имеет отношения ни к общеобразовательным, ни к профессиональным программам. Поэтому плата, внесенная работодателем за получение работником высшего образования, облагается НДФЛ на общих основаниях.

Правда, судьи придерживаются иной точки зрения. Так, одна организация из Владивостока перечислила деньги за обучение своего главбуха по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Налоговики, а за ними первая и апелляционная судебные инстанции пришли к выводу: поскольку главбух получил диплом о высшем образовании, работодатель обязан удержать и перечислить в бюджет НДФЛ. Но в кассационной инстанции победила компания. Основным аргументом стала [статья 196](#) Трудового кодекса, которая дает работодателю право самостоятельно определять необходимость обучения и образования персонала. Данное право в полной мере распространяется и на случаи высшего образования. И если директор решил, что компания заинтересована в получении высшего образования главбухом, то у последнего не возникает налогооблагаемый доход (постановление ФАС Дальневосточного округа от 14.02.13 № Ф03-44/2013).

## **Письмо Минфина РФ от 05.03.2019 № 03-04-06/14364**

### **Страховые взносы**

Из положений статьи [422](#) НК РФ следует, что от страховых взносов освобождаются, в частности, суммы платы за обучение работников по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам. Договор об образовании заключается между организацией, осуществляющей образовательную деятельность; лицом, зачисляемым на обучение; и физическим или юридическим лицом, обязующимся оплатить обучение лица, зачисляемого на обучение. Об этом сказано в статье [54](#) Федерального закона от 29.12.12 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ».

Исходя из этого, в Минфине приходят к следующему выводу. Оплата обучения работников по профессиональным образовательным программам не облагается взносами в том случае, если договор заключен между тремя сторонами:

- организацией, оплачивающей обучение своего сотрудника;
- работником, направляемым на обучение;
- образовательной организацией или организацией, осуществляющей обучение (при условии, что указанные организации имеют лицензию на осуществление образовательной деятельности).

### **НДФЛ**

Похожие условия должны выполняться и для того, чтобы не платить НДФЛ со стоимости обучения. По мнению авторов письма, оплата обучения налогоплательщика не облагается НДФЛ на основании пункта 21 статьи [217](#) НК РФ в том случае, если договор об образовании заключен между следующими лицами:

- организацией, осуществляющей образовательную деятельность;
- лицом, зачисляемым на обучение;

- юридическим лицом, обязующимся оплатить обучение налогоплательщика.

Отсутствие трудовых отношений между организацией, оплачивающей обучение, и обучающимся лицом не влияет на освобождение от налогообложения сумм такой оплаты.

#### **Письмо Минфина РФ от 05.03.2019 № 03-04-06/14364**

#### **«О страховых взносах, НДФЛ и налоге на прибыль в отношении частичной оплаты стоимости обучения работников по договору с фондом, который организует обучение в государственной образовательной организации»**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел Письмо АНО от 10.12.2018 по вопросам обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами доходов сотрудников организации в виде сумм частичной оплаты стоимости их обучения по дополнительным профессиональным программам, а также учета указанных доходов в целях налога на прибыль организаций и сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным [Приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н](#), в Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем в соответствии со [статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее – [Кодекс](#)) разъясняем следующее.

Как указывается в рассматриваемом письме, сотрудник организации проходит обучение по дополнительной образовательной (профессиональной) программе в государственной образовательной организации, имеющей лицензию на осуществление образовательной деятельности. При этом договор об оказании платных образовательных услуг заключен между организацией и благотворительным фондом, который обязуется за вознаграждение организовать обучение сотрудника в государственной образовательной организации. По данному договору работодатель оплачивает 50 процентов стоимости обучения сотрудника, 50 процентов стоимости оплачивает сотрудник из собственных средств.

#### **1. Страховые взносы**

В соответствии с пунктом 1 статьи 420 [Кодекса](#) объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 [Кодекса](#)), в частности, в рамках трудовых отношений.

Согласно пункту 1 статьи 421 [Кодекса](#) база для начисления страховых взносов для указанных плательщиков определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 [Кодекса](#), начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 422 [Кодекса](#).

Статьей 422 [Кодекса](#) установлен перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Исходя из положений подпункта 12 пункта 1 статьи 422 [Кодекса](#) не подлежат обложению страховыми взносами для упомянутых плательщиков суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам.

Исходя из положений [статьи 196 Трудового кодекса Российской Федерации](#) необходимость подготовки работников (профессиональное образование и профессиональное обучение) и получения ими дополнительного профессионального образования для собственных нужд определяет работодатель.

Исходя из положений [статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»](#) (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ) организации, осуществляющие образовательную деятельность, – это образовательные организации (осуществляющие на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности), а также организации, осуществляющие обучение (осуществляющие на основании лицензии наряду с основной деятельностью образовательную деятельность в качестве дополнительного вида деятельности).

Согласно положениям пункта 2 части 1 статьи 54 Федерального закона № 273-ФЗ договор об образовании заключается между организацией, осуществляющей образовательную деятельность, лицом, зачисляемым на обучение, и физическим или юридическим лицом, обязующимся оплатить обучение лица, зачисляемого на обучение.

С учетом изложенного сумма частичной оплаты обучения работников по дополнительным профессиональным программам не подлежит обложению страховыми взносами на основании подпункта 12 пункта 1 статьи 422 [Кодекса](#) при условии заключения договора об образовании между организацией, оплачивающей обучение своего сотрудника, сотрудником, направляемым на обучение, и образовательной организацией или организацией, осуществляющей обучение, имеющими лицензии на осуществление образовательной деятельности.

## 2. Налог на доходы физических лиц

В соответствии с пунктом 21 статьи 217 [Кодекса](#) не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным образовательным программам в российских организациях, осуществляющих образовательную деятельность, либо иностранных организациях, имеющих право на ведение образовательной деятельности.

Согласно данной норме отсутствие трудовых отношений между организацией, оплачивающей обучение, и обучающимся лицом не влияет на освобождение от налогообложения сумм такой оплаты.

С учетом изложенного при соблюдении условий, установленных пунктом 21 статьи 217 [Кодекса](#), суммы частичной оплаты стоимости обучения налогоплательщика не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании данной

нормы при условии заключения договора об образовании между организацией, осуществляющей образовательную деятельность, лицом, зачисляемым на обучение, и юридическим лицом, обязующимся оплатить обучение лица, зачисляемого на обучение.

### 3. Налог на прибыль организаций

При определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций налогоплательщиками учитываются доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 [Кодекса](#), и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 [Кодекса](#).

При этом доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, определены в статье 251 [Кодекса](#). Перечень таких доходов является исчерпывающим.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

*Заместитель  
директора Департамента  
Р. А. Саакян*

## 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.

Обособленным подразделением является любое территориально удаленное от местонахождения организации подразделение, в котором созданы стационарные рабочие места (то есть на срок более одного месяца) независимо от того, отражено ли создание такого подразделения в учредительных документах организации, и от полномочий, которыми оно наделено ([ст. 11 НК РФ](#)).

Обособленным подразделением может являться филиал или представительство. Однако отличие обособленного подразделения от филиала и представительства все же существует ([ст. 55 ГК РФ](#)).

Разница между филиалом и обособленным подразделением обусловлена тем, что филиал это обособленное подразделение юридического лица, расположенное удаленно от места его нахождения и осуществляющее функции головной организации (либо их часть), в том числе функции представительства.

Представительством, в свою очередь, является обособленное подразделение организации, расположенное удаленно от ее местонахождения и представляющее интересы юридического лица и осуществляющее их защиту.

Простое же обособленное подразделение (территориально удаленное и имеющее стационарные рабочие места) в отличие от филиала не вправе осуществлять функции головной организации ([ст. 55 ГК РФ](#)).

Кроме этого, отличие филиала от обособленного подразделения также заключается в том, что сведения о филиале должны быть указаны в едином государственном реестре юридических лиц. Сведения же о простом обособленном подразделении, имеющем стационарные рабочие места, вносить в ЕГРЮЛ не нужно ([ст. 55 ГК РФ](#)).

Иными словами, обособленное подразделение – это и филиал, и представительство, и обычное обособленное подразделение, не имеющее статуса филиала или представительства.

Филиал или обособленное подразделение: отличия (таблица)

Делая выбор между обособленным подразделением или филиалом, в первую очередь нужно понимать какие именно функции будут возложены на данное подразделение, планируется ли самостоятельное ведение бухгалтерского учета, будет ли подразделение иметь отдельные расчетные счета.

Филиал, представительство, обособленное подразделение – различия:

№ п/п	Простое обособленное подразделение, имеющее стационарные рабочие места	Филиал	Представительство
1	Функции подразделения		
	Работник ведет трудовую деятельность на рабочем месте ( <a href="#">ст. 11 НК РФ</a> ).	Осуществляет все или часть функций головной организации. Осуществляет функции представительства ( <a href="#">ст. 55 ГК РФ</a> ).	Представляет и защищает интересы самой организации ( <a href="#">ст. 55 ГК РФ</a> ).
2	Возможность ведения коммерческой деятельности подразделением		
	Может вести коммерческую деятельность через рабочие места ( <a href="#">ст. 11 НК РФ</a> , <a href="#">ст. 55 ГК РФ</a> ).	Может вести коммерческую деятельность ( <a href="#">ст. 55 ГК РФ</a> ).	Не может вести коммерческую деятельность ( <a href="#">ст. 55 ГК РФ</a> ).
3	Необходимость уведомления налоговой инспекции о создании подразделения		
	Необходимо уведомить налоговую инспекцию в течение одного месяца со дня создания ( <a href="#">подп. 3 п. 2 ст. 23 НК РФ</a> , <a href="#">п. 4 ст. 83 НК РФ</a> ).	Обязанность уведомлять налоговую инспекцию не предусмотрена ( <a href="#">подп. 3 п. 2 ст. 23 НК РФ</a> , <a href="#">п. 3 ст. 83 НК РФ</a> ), поскольку сведения о филиале нужно внести в ЕГРЮЛ.	Обязанность уведомлять налоговую инспекцию не предусмотрена ( <a href="#">подп. 3 п. 2 ст. 23 НК РФ</a> , <a href="#">п. 3 ст. 83 НК РФ</a> ), поскольку сведения о представительстве нужно внести в ЕГРЮЛ.
4	Отражение сведений о подразделении в ЕГРЮЛ		
	Сведения не указываются в ЕГРЮЛ ( <a href="#">п. 4 ст. 83 НК РФ</a> ).	Сведения указываются в ЕГРЮЛ ( <a href="#">п. 3 ст. 55 ГК РФ</a> , <a href="#">п. 3 ст. 83 НК РФ</a> ).	Сведения указываются в ЕГРЮЛ ( <a href="#">п. 3 ст. 55 ГК РФ</a> , <a href="#">п. 3 ст. 83 НК РФ</a> ).
5	Порядок создания подразделения		
	Приказ генерального	Решение собственника	Решение собственника

№ п/п	Простое обособленное подразделение, имеющее стационарные рабочие места	Филиал	Представительство
	директора (директора) (п. 1 ст. 5, <a href="#">подп. 4 п. 3 ст. 40 Закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ</a> ).	организации ( <a href="#">п. 1 ст. 5 закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ, ст. 5 Закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ</a> ).	организации ( <a href="#">п. 1 ст. 5 Закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ, ст. 5 закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ</a> ).
6	Возможность самостоятельного ведения подразделением бухгалтерского учета		
	Может вести самостоятельный бухгалтерский учет, но бухгалтерская отчетность по организации в целом должна включать показатели деятельности всех обособленных подразделений ( <a href="#">п. 8 ПБУ 4/99</a> ).	Может вести самостоятельный бухгалтерский учет, но бухгалтерская отчетность по организации в целом должна включать показатели деятельности всех филиалов ( <a href="#">п. 8 ПБУ 4/99, Письмо Минфина РФ от 29.03.2004 N 04-05-06/27</a> ).	Может вести самостоятельный бухгалтерский учет, но бухгалтерская отчетность по организации в целом должна включать показатели деятельности всех представительств ( <a href="#">п. 8 ПБУ 4/99, Письмо Минфина РФ от 29.03.2004 N 04-05-06/27</a> ).
7	Возможность открытия подразделением собственного расчетного счета в банке		
	Может открыть собственный расчетный счет ( <a href="#">п. 4.3 Инструкции Банка России от 30.05.2014 № 153-И</a> ).	Может открыть собственный расчетный счет ( <a href="#">п. 4.3 Инструкции Банка России от 30.05.2014 № 153-И</a> ).	Может открыть собственный расчетный счет ( <a href="#">п. 4.3 Инструкции Банка России от 30.05.2014 № 153-И</a> ).