

2. Марина Л.

НКО АНО на УСН (доходы) получила целевое пожертвование в валюте двумя поступлениями. На дату поступления средств в валюте сделана след. корреспонденция: Д-т 76 К-т 86 по курсу ЦБ отражено целевое пожертвование в рублях. На момент продажи валюты по курсу банка отражена выручка от продажи валюты, поступившая на расчетный счет Д-т 51 К-т 91.01, продажа валюты Д-т 91.02 К-т 57, отрицательная курсовая разница отражена Д-т 91.02 К-т 52, положительная курсовая разница Д-т 52 К-т 91.01.

В связи с чем возникают вопросы:

1. Облагаются ли положительные курсовые разницы единым налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН (доходы). Мы считаем, что нет, если соблюдаются условия раздельного учета и целевого использования пожертвования. Тогда каким актуальным документом это подкрепить?
2. Сумма средств, поступившая на расчетный счет от продажи валюты попадает на Кт 91.01, по смыслу бухгалтерских проводок получается налогооблагаемый доход для УСН?
3. При получении первого транша на дату продажи валюты получены отрицательные курсовые разницы, также продажа валюты осуществлена по курсу банка намного ниже, чем курс ЦБ, Как отразить эту разницу курса продажи? Все операции с продажей валюты отражаются на 91 счете. В таком случае при целевом использовании средств на конец проекта останется как бы недоиспользованными средства, т.к. По К-т 86 отражена сумма в рублях на дату поступления пожертвования по курсу значительно больше, чем в итоге использовано на целевые расходы в рублях после продажи валюты и оплаченных комиссий банка и отраженных по Д-т 86. Т.е. к концу реализации 1 этапа проекта счет 86 не закроется в рублевом эквиваленте.

ОТВЕТ

При УСН налогоплательщики не должны определять и учитывать доходы и расходы от переоценки валютных ценностей, требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением курса Банка России (**п. 5 ст. 346.17 НК РФ**).

При применении УСН доходы в виде положительной курсовой разницы и расходы в виде отрицательной курсовой разницы не учитывают (п. 5 ст. 346.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 23.06.2015 N 03-11-03/2/36140). Однако доходы (расходы), полученные (оплаченные) в иностранной валюте, признают в сумме, определенной по курсу Банка России на дату получения (оплаты).

Продажа валюты в целях применения УСН не признается реализацией товаров (работ, услуг). Поступления от продажи иностранной валюты в доходах от реализации не учитываются (пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ).

Для целей налогообложения определяются **разницы**, возникающие вследствие отклонения курса продажи валюты от курса Банка России.

Курсовые разницы при продаже валюты при применении УСН учитываются следующим образом:

- разница, возникающая в случае продажи валюты по курсу выше курса Банка России на дату перехода права собственности на валюту, включается в доходы (п. 1 ст. 346.15, п. 2 ч. 2 ст. 250 НК РФ, Письма Минфина России от 15.01.2020 N 03-11-11/1310, от 28.08.2015 N 03-11-09/49620, от 11.12.2015 N 03-11-06/2/72886);
- разница, возникающую в случае продажи валюты по курсу ниже курса Банка России, при применении УСН с объектом "доходы минус расходы" в расходах не учитывается, так как она не поименована в п. 1 ст. 346.16 НК РФ (Письма Минфина России от 15.01.2020 N 03-11-11/1310, от 28.08.2015 N 03-11-09/49620, от 11.12.2015 N 03-11-06/2/72886).

Курсовые разницы при покупке валюты при применении УСН рекомендуем учитывать так:

- разница, возникающая при покупке валюты по курсу ниже курса Банка России, действующего на дату перехода права собственности на валюту, включается в доходы (п. 1 ст. 346.15, п. 2 ч. 2 ст. 250 НК РФ);
- разница, возникающая при покупке валюты по курсу выше курса Банка России, при применении УСН с объектом "доходы минус расходы" в расходах не учитывается, так как она не поименована в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

7. Ася Оскаровна Г.

Возможно ли отражать результаты от переоценки остатка средств по счету 52 непосредственно в корреспонденции со счетом 86 (без использования счета 91). Целевое финансирование было получено в рублях, на эти средства была приобретена валюта для предоплаты услуг по организации участия спортивной команды в международном турнире. Однако, из-за пандемии, мероприятие было перенесено на неопределенный срок и поставщик вернул аванс. Валюта не продавалась, а осталась на текущем валютном счете для того, чтобы в случае отмены ограничений, введенных из-за коронавируса, была возможность оплатить необходимые расходы на поездку команды.

ОТВЕТ

ПБУ 9/99 "ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ"

Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах **коммерческих организаций** (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Применительно к настоящему Положению **некоммерческие организации** (кроме государственных (муниципальных) учреждений) признают **доходы от предпринимательской и иной деятельности**.

ПБУ 10/99 "РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ"

Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах **коммерческих организаций** (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Применительно к настоящему Положению **некоммерческие организации** (кроме государственных (муниципальных) учреждений) признают **расходы по предпринимательской и иной деятельности**.

11. Ирина Валерьевна В.

Негосударственное частное образовательное учреждение, вид деятельности — обучение детей и взрослых иностранным языкам — дополнительное образование.

Вопрос: как НКО (с 2019 года мы находимся на УСН) мы имеем право на льготный тариф по взносам в ПФР, но налоговая отказала нам (к сожалению, ответ был письменный и он утерян). Какие доводы мы должны предоставить в налоговую, чтобы получить эти льготы? и можем ли мы пересдать отчёты РСВ за 2019-2020 и вернуть переплату?

ОТВЕТ

В соответствии с **подп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ** льготу по страховым взносам имеют НКО (за исключением государственных и муниципальных учреждений), применяющие УСН и осуществляющие в соответствии с учредительными документами деятельность в области:

- социального обслуживания граждан;
- научных исследований и разработок;
- образования;
- здравоохранения;
- культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов);
- массового спорта (за исключением профессионального).

Для того чтобы такие НКО могли применять пониженные тарифы страховых взносов, не менее 70% их доходов должны составлять следующие доходы (п. 7 ст. 427 НК РФ):

а) в виде целевых поступлений на содержание некоммерческой организации и ведение ею вышеуказанной уставной деятельности, которые определяются в соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ;

б) в виде грантов, получаемых для осуществления такой деятельности, определяемых согласно подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ;

в) от осуществления перечисленных ранее видов деятельности, которые дают право на пониженные тарифы страховых взносов.

При проверке соответствия рассматриваемому условию в текущем периоде вы должны учесть целевые поступления и гранты, поступившие и не использованные организацией по итогам предыдущих расчетных периодов.

При этом доходы нужно определять по данным налогового учета в соответствии со ст. 346.15 НК РФ (см. также Письмо Минфина России от 16.05.2018 N 03-15-05/32654).

14. Лариса Владимировна Б.

Мой вопрос касается заполнения формы СЗВ-ТД в ПФ.

С 2018 года сотрудник оформлен как дистанционный работник на основное место работы с 20-часовой рабочей неделей.

В договоре есть следующая запись: Стороны договорились не вносить запись о дистанционной работе в трудовую книжку работника.

Трудовая книжка находится у работника.

Нужно на такого работника подавать сведения по форме СЗВ-ТД?

ОТВЕТ

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ "СВЕДЕНИЯ О ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОГО ЛИЦА (СЗВ-ТД)" Утвержден постановлением Правления ПФР от 25 декабря 2019 г. N 730п

1.4. Форма СЗВ-ТД заполняется и представляется страхователями в территориальный орган ПФР **на всех зарегистрированных лиц (включая лиц, работающих по совместительству и на дистанционной работе)**, с которыми заключены или прекращены трудовые (служебные) отношения в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 3; официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 16 декабря 2019 г., N 0001201912160070) или иными федеральными законами, в отношении которых произведены другие кадровые изменения (в том числе перевод на другую постоянную работу, установление второй и последующей профессии или иной квалификации, отмена ранее произведенных мероприятий и другие), а также в случае подачи зарегистрированным лицом заявления о продолжении ведения страхователем трудовой книжки в соответствии со статьей 66 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 3; официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 16 декабря 2019 г., N 0001201912160070) либо о представлении ему страхователем сведений о трудовой деятельности в соответствии со статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 3; 2019, официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 16 декабря 2019 г., N 0001201912160070) (далее - кадровые мероприятия, заявление о продолжении ведения трудовой книжки, заявление о представлении сведений о трудовой деятельности соответственно).

17. Дмитрий Викторович К.

О вопросах применения в бухгалтерском и налоговом учете НКО положений Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее – Закон № 374-ФЗ)

В соответствии со статьей 9 данный документ вступил в силу со дня официального опубликования (опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> - 23.11.2020), за исключением отдельных положений, вступающих в силу в иные сроки.

В частности согласно пункту 5 статьи 9 Закона № 374-ФЗ ряд норм вступают в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового (расчетного) периода по соответствующему налогу – с 2021 года (!).

Вопрос 1: о применении освобождения доходов НКО в части безвозмездного получения имущественных прав от учредителя

Организация не должна учитывать в доходах не только имущество, полученное безвозмездно от организации или физлица с долей более 50%, но и **аналогичные имущественные права**. Эти положения распространили на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года (пп. 11 п. 1 ст. 251 (в ред. ФЗ от 23.11.2020 N 374-ФЗ) согласно п.9 ст.9 Закона № 374-ФЗ)

11) в виде имущества, имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно:

от организации, если передающая имущество, имущественные права организация прямо и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале (фонде) получающей имущество, имущественные права организации и доля такого участия, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, составляет не менее 50 процентов;

(?) Законодатель "забывает", что в некоторых организациях (частные учреждения, автономные некоммерческие организации и др.) имущественная основа деятельности вовсе не сводится к уставному (складочному) капиталу, правильно ли мы понимаем, что поскольку законодательство о некоммерческих организациях не содержит положений об обязательном формировании уставного капитала автономной некоммерческой организации (см. Постановления Президиума ВАС РФ от 12.10.2004 N 3114/04, ФАС Западно-Сибирского округа от 10.07.2007 по делу N Ф04-4360/2007(35851-А70-13), от 10.07.2007 по делу N Ф04-4359/2007(35863-А70-13), **то, как полагаем, НКО в форме АНО не вправе применить указанную норму?**

При этом с 2021 года для всех НКО в отношении освобождения доходов в виде б/в полученных имущественных прав будет действовать измененная Законом № 374-ФЗ подпункта 16 статьи 251 НК.

ОТВЕТ

Предполагаем, что пп. 11 п. 1 ст. 251 на НКО не распространяется.

Вопрос 2: о последствиях применения в учете новой нормы по отнесению доходов НКО к целевым поступлениям в целях н/о с 2019 года?

Вновь введенная в НК норма (о признании поступлений в АНО целевыми в целях н/о прибыли) вступила в силу с момента официального опубликования Закона № 374-ФЗ (т.е. с 23.11.2020) и применяется к правоотношениям возникшим с 01.01.2019.

В 2019 году применялся упрощенный способ ведения учета и инициативный аудит годовой отчетности. С отчетности за 2020 год аудит обязательный. По налогу на прибыль

организаций АНО применяется кассовый метод признания доходов (нет выручки о реализации).

(?) Допустимо ли в данном случае 31.12.2020 (или с момента вступления нормы в силу) сделать корректирующие проводки (?) в балансе за 2020 год, не исправляя годовую отчетность за 2019 г.:

Дт **91.01** – Кт **86** (за 2020 год) на сумму таких доходов, поступивших в 2020 году

Дт **68.04.1** – Кт **86** (за 2019 год) на сумму уплаченного налога на прибыль с таких доходов

(?) Либо АНО вправе сделать такие проводки только после отправки уточненных деклараций за 2019-2020 гг. в ИФНС с заявлением на возврат излишне уплаченного налога (?)

(?) Может ли АНО уже в 2020 году, подать уточненные расчеты и заявление на возврат налога в ИФНС, если для новой нормы Законом № 374-ФЗ не были установлены иные сроки вступления ее в силу, с учетом положений ст.5 НК («действие актов законодательства о налогах и сборах во времени») (?)

Усматриваются ли для АНО какие-либо налоговые риски в рассматриваемой ситуации ?

ОТВЕТ

НК РФ Статья 5. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени

Акты законодательства о налогах и сборах, указанные в пунктах 3 и 4 настоящей статьи, могут вступать в силу в сроки, прямо предусмотренные этими актами, но не ранее даты их официального опубликования.

4. Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, сборы и (или) страховые взносы, снижающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, **устраняющие обязанности налогоплательщиков**, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, **могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.**