

Вопросы к вебинару 19 января 2021 г. (вторник)

1. Инна Станиславовна Б.

НЕВЕРОВ

При принятии отчёта по проекту в нашем крае потребовали Подтверждения-доказательства, что человек (студент) с которым заключён договор о добровольчестве, в рамках социального проекта, является Волонтёром. Договора им мало, требуют приказ из учебного заведения и волонёрскую книжку. При отсутствии данных доказательств, грозятся признать расходование денежных средств нецелевым использованием гранта. Никаких выплат вознаграждений, данному студенту не было, была только компенсация за проезд на мероприятие в размере 80 рублей (!) по предоставленным билетам. Билеты приобретал руководитель организации, при предоставлении в кассу вокзала студенческого билета, на билете было имя студента. Компенсацию за приобретение билетов произвели руководителю, ревизионная комиссия потребовала сделать компенсацию не руководителю, а лицу, указанному в билете. После этого потребовали предоставить доказательство, что данный человек является волонтером. Насколько это правомочно?

2. Оксана Валерьевна З.

САВКОВА

1) подскажите, пожалуйста, как правильно вести учет средств, собранных НКО от краундфандинговым

кампаний? и как правильно учитывать расходы на вознаграждения за пожертвования при участии в таких кампаниях?

2) недавно читала информацию, что, если физическое лицо перечисляет на р/с благотворительной НКО по реквизитам денежные средства, то это считается безналичными расчетами и НКО должна выдать кассовый чек на эту сумму. так ли это?

3. Максим Владимирович Д.

ШАРОНОВА

В каких случаях или обстоятельствах. а может быть при каких требованиях, надо создавать и регистрировать профсоюз в организации?

4. Наталья Викторовна А.

ШАРОНОВА

Есть ли где-то рассчитанные или практические нормы количества бухгалтерских работников в организации в зависимости от оборота, количества работающих, количества проектов, договоров, проводок и пр? Необходимость отдельной кадровой службы начинается от какого количества работающих? Оформляется ли отдельно кадровая работа у бухгалтеров в обычных небольших организациях?

5. Наталья Павловна Ш.

ГАМОЛЬСКИЙ

Когда умирает один из учредителей организации, это как-то оформляется?

6. Ольга Владимировна А.

ГАМОЛЬСКИЙ

А СО НКО должна быть в реестре СОНКО, чтобы не делать аудит?

7. Наталья Викторовна А.

НЕВЕРОВ

1. С физ лицом заключен договор об оказании услуг. В договоре не прописан процесс подписания актов о выполнении услуг, просто отмечено, что работы выполняются поэтапно, оплачиваются поэтапно на основании актов оказания услуг. По завершении работ возникли разногласия о содержании работ – исполнитель по факту оказал все услуги, но в том числе услуги, которые не предусмотрены договором, и требует внести последние в акты, иначе отказывается их подписывать. Заказчик (организация) считает это неправильным и отказывается подписывать такие ошибочные акты, подозревая, что за этим от исполнителя будет требование оплатить услуги сверх договора. Услуги оплачены на основании отчета исполнителя – есть чужой судебный прецедент, когда организацию наказали за неоплату фактически выполненных работ, не смотря на отсутствие акта оказания услуг. Как выйти из ситуации? Акты нужны для отчета перед донором.

2. Вопрос про ревизию и персональные данные. Как поступить, если работник организации отказывается предоставлять свои персональные данные, имеющиеся у организации, для проведения ревизии организации, то есть отказывается подписывать согласие на передачу перс. данных. Речь идет о внутренней ежегодной ревизии.

3. Необходимо ли для проведения необязательного аудита брать согласие на передачу персональных данных аудиторской фирме у всех, упомянутых в отчетах организации участников? Работников, исполнителей услуг, благополучателей и, особенно, благотворителей.

8. Татьяна Владимировна О.

САВКОВА

Центр духовной культуры применяет УСН, проводит выставки своих картин (имеется небольшая багетная мастерская, доходы которой идут на уставную деятельность, стоит кассовый аппарат) в выписке ЕГРЮЛ ПРОХОДЯТ 2 вида ОКВЭД: 94.99 Деятельность прочих общественных организаций И 91.03 Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры, достаточно этих ОКВЭДов для деятельности этой мастерской или надо добавить другой?

9. Юлия Михайловна К.

ГАМОЛЬСКИЙ

Вопрос о налогообложении физического лица в случае предоставления ему гранта.

Благотворительный фонд Х. предоставляет гранты, в том числе и физическим лицам. Этот фонд входит в Перечень организаций, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 15.07.2009 № 602.

Грант выдан известному деятелю в области оказания благотворительной помощи неизлечимо больным детям. Полученные по гранту денежные средства будут направлены на покупку необходимых расходных материалов, лекарств и лечебного питания для детей.

Вопросы:

1. Верно ли, что у физ.лица — грантополучателя не возникает обязанность по уплате НДФЛ? Нужно ли ему будет подавать форму 3-НДФЛ и указывать получение данного гранта?
2. У семей, получивших помощь от грантополучателя, возникает ли обязанность по отражению ее в 3-НДФЛ и обязанность уплаты НДФЛ?
3. Какие еще важные моменты, связанные с налогообложением в данной ситуации, необходимо предусмотреть?

10. Валентина Алексеевна О.

НЕВЕРОВ

НКО находится на УСН, собирается приобрести нематериальный актив – исключительное право на 5 лет, стоимостью 900 млн. руб. для извлечения прибыли.

ВОПРОС: Останется ли НКО на УСН и какие налоги возникнут после приобретения НМА.

11. Валентина Алексеевна О.

САВКОВА

1. О вопросах применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС согласно статьи 145 НК РФ

Как следует из текста статьи освобождение от уплаты НДС вправе использовать те некоммерческие организации, которые за три предыдущих месяца получили выручку от реализации не более 2 млн руб. Для этого нужно подать в инспекцию уведомление и подтверждающие документы (п. п. 1, 3 ст. 145 НК РФ).

Выручку для расчета следует определять по правилам бухучета (п. 3 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33, Письмо Минфина России от 10.03.2020 N 03-07-07/17431).

При этом если у некоммерческой организации выручка отсутствует, то она также вправе применить освобождение от НДС в порядке, предусмотренном ст. 145 НК РФ (Письмо Минфина России от 23.08.2019 N 03-07-14/64961) – по иным облагаемым НДС операциям.

В частности, **не включаются в расчет выручки** стоимость товаров (работ, услуг), которые реализованы безвозмездно, поскольку в этом случае выручки нет (Письмо Минфина России от 06.04.2016 N 03-07-11/19488);

(?) Правильно ли АНО понимает, что правомерно и в дальнейшем использовать освобождение от НДС, если АНО совершает периодические операции по реализации товаров (в том числе передача печатных материалов, отчуждаемых носителей информации, награждение работников) на безвозмездной основе, независимо от общей стоимости (суммы) этих товаров (операций) за отчетный месяц (например более 2 млн. рублей)

2. О вопросах применения освобождения от н/о внереализационных доходов НКО при получении

имущественных прав (имущества переданного в НКО на условиях безвозмездного пользования)

Согласно редакции подпункта 16 пункта 2 статьи 251 НК РФ действующей с 2021 года к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, относятся имущественные права в виде права безвозмездного пользования имуществом, полученные некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности;

АНО в 2020-2021 гг. применяет кассовый метод по учету доходов и расходов по налогу на прибыль организаций, в связи с чем доход в виде безвозмездного пользования полученным от учредителя имуществом по договору ссуды включался в налоговую базу каждые 11 месяцев, единовременно.

(?) Правомерно ли уменьшить налоговую базу за 2020 год, пересчитав указанный доход сохранив только в части приходящейся на 2020 год (т.е. исключив периоды 2021 года, ранее включенные в нее по кассовому методу (в сумме за каждые 11 месяцев)), поскольку Закон № 374-ФЗ был принят 23.11 и АНО не знало что с 2021 года эти доходы будут освобождены от н/о, что привело к излишнему включению сумм в НБ – за периоды пользования имуществом с 2021 года.

12. Светлана Викторовна М.

ГАМОЛЬСКИЙ

Вопрос АНО с единственным учредителем без высшего коллегиального органа прошу на следующий вебинар подробнее рассмотреть.

13. Евгения Валерьевна К.

НЕВЕРОВ

Можно ли поставщику социальных услуг заключать договоры услуг с самозанятыми, оказывающими социально-правовые, социально-психологические услуги для лиц, получающих социальные услуги в стационарной форме по индивидуальной программе предоставления соц услуг?

Поставщик соц услуг не участвует в выполнении гос задания (заказа), ведение соц услуг осуществляет за счет денег, полученных по Соглашению о предоставлении субсидии (выплаты компенсации) в целях возмещения затрат поставщику социальных услуг, включенному в реестр поставщиков соц услуг Самарской области, не участвующему в выполнении гос-ого задания.

Соц-правовые услуги оказываются по 1 часу в квартал на получателя услуги.

Социально-психологический патронаж и коррекция должны осуществляться ежемесячно, по 15 и 40 минут ежемесячно.

В штатном расписании поставщика соц услуг не предусмотрены должность юриста и психолога.

Можно ли поставщику соц услуг приглашать самозанятых для оказания соц-правовых и соц-психологически услуг?

14. Марина Михайловна В.

САВКОВА

Вопрос по договору пожертвования.

Какой пункт/формулировку необходимо предусмотреть, чтобы минимизировать риск возникновения сомнительного долга?

В нашем договоре на данный момент такая формулировка: "Организация вправе в любое время до передачи ему пожертвования от него отказаться. Отказ

Организации от пожертвования должен быть совершен также в письменной форме. В этом случае настоящий договор считается расторгнутым с момента получения отказа".

Хотелось бы узнать экспертное мнение, может ли этот пункт защитить организацию от сомнительных долгов? Можно ли его как-то улучшить? Нужно ли внести изменения и если да, то какие порекомендуете?

Если уже был вебинар по теме содержания договора пожертвования, пожалуйста, напомните, какого числа, чтобы можно было посмотреть.

15. Татьяна Сергеевна Ц.

ГАМОЛЬСКИЙ

Возможно ли оплата на расчетный счет нашему поставщику другим юрид. лицом, (у нас благотворительный фонд), каким образом документально оформить такую операцию и будет ли данная оплата как то связана с благотворительностью для оплатившего юрид. лица.

Какие проводки следует будет оформить?

16. Ирина Владимировна Д.

НЕВЕРОВ

Прошу ответить на следующие вопросы, которые возникли в ходе деятельности НКО. Данные вопросы наверное больше относятся к юридическим, но если

возможно по ним проконсультировать, буду благодарна за ответы.

1. Фонд (не благотворительный, УСН-доходы) в рамках своей уставной деятельности создаёт сайт для другой некоммерческой организации – А. Исключительные права на сайт закреплены за Фондом. Есть необходимость передать неисключительное право пользоваться сайтом организации А безвозмездно. При этом расходы по обслуживанию (домен и т.д.) остаются за Фондом. Есть ряд вопросов по этой ситуации:

* Каким договором передать право пользоваться сайтом организации – А?

* Какие налоговые риски могут нести обе организации?

Фонд не может передать исключительное право организации – А в виде отчуждения прав.

2. Фонд приобретает неисключительное право на программное обеспечение (образовательная платформа) у Лицензиара. Далее планирует пожертвовать право пользования ПО некоммерческой образовательной организации. Можно ли переуступить это право договором пожертвования, предусмотрев эту возможность в первоначальном договоре на приобретение между Лицензиаром и Лицензиатом? Какие ещё виды договоров Фонд может использовать для передачи прав на использование программы образовательной организацией? Какие есть налоговые риски?

3. И есть ещё вопрос про отчет 6-НДФЛ. Так как заработная плата была выплачена последним рабочим днем декабря (30.12), а начисление проходит 31.12.

Должна ли сумма заработной платы попадать во второй раздел отчета? В 2019 году у нас начисления декабря отражались в 1 квартале 2020 года, так как зар. плата выплачивалась в январе 2020 г.

17. Светлана Владимировна Б.

САВКОВА

Какие коды ОКВЭД можно и НУЖНО указать при регистрации благотворительной общественной организации?

Деятельность будет осуществляться по привлечению благотворительных пожертвований.

Также планируется проведение конкурсов социальных проектов, выдача грантов, организация и проведение разного рода мероприятий(фестивали, форумы и т.п.).

Предполагается реализация собственных благотворительных программ.

Работа как с НКО, так и с инициативными группами, включая людей пожилого возраста. Консультации, предоставление услуг для НКО инициативных групп и физлиц.

Сколько должно быть кодов ОКВЭД в такой организации?

Какие коды должны быть, чтобы у налоговой не возникли претензии по вопросу применения пониженных тарифов? Какой код желательно указать в качестве основного? Спасибо.

18. Адиля Халимовна Х.

ГАМОЛЬСКИЙ

1. Благотворительный фонд в начале своей деятельности из-за отсутствия денежных средств, получили от юридического лица кредит 7% годовых, для оплаты аренды помещения. БФ предпринимательской деятельностью не занимается.

Есть договора пожертвования с физическими лицами "цельные средства для уставной деятельности фонда".

Какими средствами вернуть кредит? из каких средств оплатить %.

В кредитном договоре способ возврата не прописан. Только написано, что необходимо вернуть до определенной даты.

2. Деятельность БФда "

Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно.

Большую часть благотворительной помощи оказывает в защите физ.лиц в местах лишения свободы и поддержка, реабилитация после освобождения.

Можно фонду оплачивать услуги адвокатов? в каких случаях возможно осужденному просить помощи у БФ?

Т.к. бесплатный адвокат предоставляется каждому гражданину на основании законодательства РФ.

И как узнать, что действительно нужна помощь осужденному (освободившему)?

Помогая другим, не нарушить закон самим, Не целевое использование денежных средств.

3. Какие должны быть соблюдены условия, что бы обратиться в БФ физ.лицам (не находящимся в местах лишения свободы), если простому человеку нужна юридическая помощь, а денег на юристов и адвокатов нет.

19. Маргарита Николаевна К.

НЕВЕРОВ

Сотрудник НКО с членами семьи воспользовался услугами такси ООО АйВэй на время новогодних праздников и своего отпуска до аэропорта и обратно.

Может ли организация возместить ему расходы на такси и др. расходы по Заявлению? Какие налоги в этом случае возникают. Отпуск был **не** на территории РФ.

(можно ли использовать ст. 325 ТК РФ в этом случае?)