

Вопросы к вебинару 9 февраля 2021 г. (вторник)

1. Жанна Шамсудиновна А.

НЕВЕРОВ

1. Как учитывать в общественной организации поступившие пожертвования от учредителя на ведение уставной деятельности? Отражать ли их в доходах?

Бухучет – сч.86
Налоговый учет –

Ст.251, ч.2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде **подакцизных товаров**). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений. (в ред. Федерального **закона** от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

1) осуществленные в соответствии с **законодательством** Российской Федерации о некоммерческих организациях **взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством** Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров, а также отчисления на формирование в установленном **статьей 324** настоящего Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников недвижимости, жилищному кооперативу, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами;

2. Как учитывать Организационный взнос от физлиц и НКО по реализации социального проекта?

Что такое «организационный взнос»

Вариант 1 – целевое финансирование проекта

Вариант 2 – скрытая оплата встречного представления в рамках проекта

ГК

ГК РФ Статья 572. Договор дарения

1. По договору дарения одна сторона (даритель) **безвозмездно** передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

При наличии встречной передачи вещи или права либо встречного обязательства договор не признается дарением. К такому договору применяются правила, предусмотренные **пунктом 2 статьи 170** настоящего Кодекса.

3. Организация общественная на УСН 15%. Ведём отдельный учёт основной деятельности и предпринимательской. Участвуем в госзакупках. Можно использовать пожертвование на обеспечение госконтракта? Как отразить в налоговом и бухгалтерском учёте?

Нет.

ГК РФ Статья 582. Пожертвования

1. Пожертвованием признается дарение вещи или права **в общепольных целях**. Пожертвования могут делаться гражданам, медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в **статье 124** настоящего Кодекса.

Государственные и муниципальные закупки в Российской Федерации с 1 января 2014 года осуществляются в соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - № 44-ФЗ). Этот закон регламентирует действия участника (юридическое или физическое лицо) и государственного (муниципального) заказчика.

Закон 44-ФЗ дает поставщику абсолютное право выбора, каким способом обеспечить контракт. Также закон подразумевает, что это могут быть как внесение депозита денежных средств, так и банковская гарантия. Но для начинающей компании процесс обеспечения может превратиться в настоящую головную боль.

Внесение депозита денежных средств

Поставщик переводит от 5 до 30% от начальной (максимальной) цены контракта на счет заказчика. Но в классическом случае сотрудничества эта сумма возвращается обратно на счет поставщика лишь после окончания срока исполнения контракта, а это может занять не один год.

Средства выводятся из оборота, замораживаются на счете заказчика.

В ситуации, когда организация перечислила средства муниципальному или государственному заказчику еще до вынесения решения по тендеру, эта операция не может быть проведена как расход средств, ведь задаток здесь выполняет функцию удостоверения намерений осуществить условия контракта. В данном случае следует сделать следующую проводку:

Д 76 субсчет «Расчеты по перечисленному обеспечению» К 51 с примечанием – задаток в пользу организатора электронных торгов.

Далее, вне зависимости от того – проиграл участник в тендере, либо выиграл – по правилам, закрепленным ФЗ-44, средства финансового залога заказчик в установленный срок обязан вернуть. И здесь мы, опять-таки, сталкиваемся с тем, что данное поступление не может считаться доходом предприятия, ведь это просто возврат залогового платежа. Поэтому и проводка должна быть соответствующей, обратной той, что была осуществлена ранее, при внесении залога –

Д 51 К 76 субсчета «Расчеты по перечисленному обеспечению» (возврат обеспечительного платежа).

8. Маргарита Николаевна К.

НЕВЕРОВ

1. Фонд хотел бы помочь ветерану сцены, которая оказалась в беспомощном положении (ее разбил инсульт, а детей нет) — ей 92 года? **Нужен уход и реабилитация.**

У нас есть пункты в основной деятельности в Уставе: (цели и задачи Фонда)

2.2.3. помощь ветеранам сцены и сотрудничество с другими организациями для решения этих проблем;

2.3.6. предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам;

деятельность Фонда-

4.3. Фонд вправе осуществлять другие виды деятельности, не запрещённые законом, направленные на достижение целей Фонда.

В выписке ЕГРЮЛ – ОКВЭД 88.10 “Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам”

Каким образом можно это сделать, если да, переводом Пожертвования на её счет? Или Договор с соотв. профильной организацией? Возникают ли налог 13% для физ лица, и кто подаёт сведения в ИФНС?

Является ли фонд благотворительным?

В соответствии с п.1 ст.2 Федерального закона от 11 августа 1995 г. N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", благотворительная деятельность осуществляется, в частности:

- в целях социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

НДФЛ

В соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ отдельные виды доходов полностью освобождаются от НДФЛ. Применительно к описанной ситуации для освобождения от НДФЛ может быть применен как п.8.2 ст.217 НК РФ, так и п.10 ст.217 НК РФ.

Применение п.8.2 ст.217 НК РФ

В соответствии с п.8.2 ст.217 НК РФ, не подлежат налогообложению суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями. Эта норма не содержит ограничений относительно суммы выплаты благотворительной помощи, освобождаемой от налогообложения, а также круга лиц - получателей такой помощи (см. письмо Минфина России от 28.01.2013 N 03-04-06/3-26).

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса оплата (полностью или частично) за налогоплательщика организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика относятся к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме.

Таким образом, при подтверждении благотворительного характера помощи благотворительная организация может оплатить счет, выставленный законному представителю ребенка-налогоплательщика для лечения ребенка. Это будет квалифицировано как благотворительная помощь в натуральной форме, не облагаемая НДФЛ в силу п.8.2 ст.217 НК РФ.

Применение п.10 ст.217 НК РФ

В соответствии с п.10 ст.217 НК РФ, не подлежат налогообложению суммы, уплаченные религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, за медицинские услуги, оказанные лицам, не состоящим с ними в трудовых отношениях, а также за приобретенные ими лекарственные средства для указанных лиц. Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями и (или) общественными организациями инвалидов, религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, медицинским организациям расходов на оказание медицинских услуг налогоплательщикам, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям, законным представителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в банках.

Как можно видеть, выплаты медицинскому учреждению, совершенные благотворительной организацией, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, не облагается НДФЛ в силу п.10 ст.217 НК РФ.

Однако, выплата коммерческой организации (ООО) под данную льготу не подпадает, даже несмотря на то, что производится оплата инструментов и материалов для медицинской операции. Для использования льготы по п.10 ст.217 НК РФ необходимо выплачивать денежные средства не ООО, а непосредственно законному представителю ребенка-пациента, который впоследствии самостоятельно оплатит счет ООО. Однако,

невозможность применить п.10 ст.217 НК РФ не означает невозможность применения п.8.2 ст.217 НК РФ для оплаты счета ООО.

11. Елена Валерьевна Б.

НЕВЕРОВ

Какой код вида поступлений при заполнении листа 07 декларации по налогу на прибыль, если региональный фонд поддержки прав дольщиков получает **финансовую помощь от ПСК Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства по соглашению о финансировании мероприятий для завершения строительства проблемного объекта (уставная деятельность)** , который в свою очередь получает финансирование с федерального бюджета и бюджета субъекта РФ на данное мероприятие.

Правомерно ли указывать коды 170 и 171 ?

средства, предоставленные на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций из:	
170	федерального бюджета;
171	бюджетов субъектов Российской Федерации;
172	местных бюджетов;
173	бюджетов государственных внебюджетных фондов

140	пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации
-----	--

14. Татьяна Сергеевна Ц.

НЕВЕРОВ

1) Благотворительный фонд (далее – Партнёр) заключили договор о сотрудничестве и благотворительной помощи с другим БФ (далее Фонд).

В рамках этого договора Фонд осуществляет пожертвования путем оплаты услуг третьего лица - ООО, на основании выставляемых счетов ООО.

Сумма пожертвования в месяц фиксированная и отображается в личном кабинете партнера ООО, затем благополучатели партнера используют эту сумму также через свои личные кабинеты, неиспользованные суммы за месяц сгорают.

Какими проводками отразить данные пожертвования в бухгалтерском учете партнера?

ГК РФ Статья 582. Пожертвования

1. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях.

А это освобождение от обязанностей

По работам - Юристы разработали комплект документов "Пожертвование права требования".

Однако услуги потребляются в процессе совершения

Услуга – это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе этой деятельности ([п. 5 ст. 38 НК РФ](#)).

Работа – это деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей клиентов организации ([п. 4 ст. 38 НК РФ](#)).

Разница между работой и услугой отражена в судебных актах таким образом (включая конкретные примеры):

- результат деятельности подрядчика — создание вещи, а деятельность услугодателя к подобному результату не приводит (постановление ФАС ЗСО от 02.03.2010 по делу № А27-9091/2009);

- несмотря на то, что услуги в области правового консультирования являются именно услугами, к регулированию соответствующих отношений применимы положения о регулировании подрядных отношений в части качества работы подрядчика, в частности экономности подрядчика (постановление Президиума ВАС РФ от 24.09.2013 № 4593/13 по делу № А41-7649/2012);
- обеспечение проведения новогоднего вечера — услуги, приводящие к определенному результату (чтобы мероприятие состоялось), но без передачи о вещественного результата заказчику (определение ВАС РФ от 15.07.2011 № ВАС-9053/11 по делу № А71-9515/2010-А17);
- деятельность по получению лицензии с последующей передачей ее заказчику — оказание услуг (определение ВАС РФ от 17.02.2011 № ВАС-967/11 по делу № А40-26577/10-134-194);
- оказание консультационных услуг не предполагает передачу результата заказчику (определение ВАС РФ от 09.02.2011 № ВАС-398/11 по делу № А41-43209/09);
- постоянно осуществляемая деятельность (содержание и техобслуживание сетей) — оказание услуг (определение ВАС РФ от 16.08.2007 № 7967/07 по делу № А05-12151/05-27).

Пожертвование ДЕНЬГАМИ, но выплата по взаиморасчетам с третьим лицом по письмам благополучателя.

2) По вопросу отражения пожертвования через краудфандинговую платформу:

пожертвования начали поступать в 2020 году, заявленная сумма еще не собрана полностью, в договоре написано следующее:

6.2. Организатор сервиса перечисляет поступившие денежные средства в течение 7 (семи) рабочих дней в случае одновременного наступления следующих условий:

6.2.1. для реализации Проекта поступили денежные средства;

6.2.2. истек срок, указанный в условиях Проекта (в том числе срок продления Проекта);

6.2.3. Организатором проекта выполнены обязательства, исполнение которых должно было наступить до перечисления денежных средств (безвозмездных пожертвований), в том числе на странице Проекта, во вкладке «Новости проекта» размещена информация об успешном завершении Проекта, сроках и порядке передачи вознаграждений (наград).

6.2.4. между Сторонами подписан Акт сдачи-приемки.

6.3. Из общей суммы денежных средств, вычитается комиссия Организатора сервиса, которая составляет 5,9% (пять целых девять десятых процента) от собранной суммы без НДС, так как Организатор сервиса использует упрощенную систему налогообложения (глава 26.2. НК РФ). В комиссию включены расходы Организатора сервиса на размещение Проект

Также указано: денежные средства Пользователей, принявших участие в Проекте блокируются на балансе в личном кабинете и **только в случае признания проекта успешным, денежные средства перечисляются на счет Организатора проекта, или в случае несостоявшейся Акции денеж. средства разблокируются и поступают обратно Пользователям.**

Таким образом, отражать данные поступления необходимо уже будет в 2021 году, когда будет подписан Акт и выполнены все пункты договора?

ДА.