**Вопросы к вебинару 11 марта 2021 г. (четверг)**

**1. Марина Л.**

**НЕВЕРОВ**

Автономная некоммерческая организация. (Система налогообложения УСН «Доходы».

ОКВЭД «Деятельность с обеспечением проживания прочая»)

В 2020 г. физическое лицо пожертвовало нашей организации по договору пожертвования домик с земельным участком в садовом товариществе в Московской области. Сделка оформлена, прошла регистрация в органах Росреестра. В договоре оговорена цель, как должно быть использовано имущество (она соответствует нашей уставной деятельности).

В настоящее время данное имущество не используется по назначению, оговоренному жертвователем (в принципе оно вообще пока не используется, но организация несет бремя по его содержанию в виде уплаты коммунальных платежей).

Вопрос 1. Является ли для АНО получение данного имущества объектом налогообложения, налогооблагаемой базой за 2020 г. , и, следовательно, нужно ли уплатить со стоимости данного имущества налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2020 год? Или получение данного имущества подпадает под пп 1 п 2 ст 251 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы». НК РФ (До вступления в силу с 01.01.2021 г новой редакции п 2 ст. 251 НК РФ )

**ГК РФ Статья 582. Пожертвования**

1. Пожертвованием признается дарение вещи или права **в общеполезных 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370265/99b7be87680eed1c2e9c4f0738d52a442645ce07/#dst100768) настоящего Кодекса.

Ст.251 НК

2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде [подакцизных товаров](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/c4dda76950086823809763473e10fa70d9707463/#dst100661)). 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.

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

1. осуществленные в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372866/#dst0) Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), **пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским**[**законодательством**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341893/a0e91c7e19fe89bcaec22682e719eebc0777ba59/#dst100564)**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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/e0c3943a42848d2e417221344fff719ce2a03934/#dst103198) 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;

Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 30.12.2020) "О некоммерческих организациях"

**Статья 10. Автономная некоммерческая организация**

1. Автономной некоммерческой организацией признается не имеющая членства некоммерческая организация, созданная в целях предоставления услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных сферах.

**Законодательство не определяет критерии**

**«целевого использования средств»**

**Очевидные условия целевого использования средств:**

● расходы должны производиться на осуществление деятельности, соответствующей Уставу и законодательству;

● расходы должны соответствовать смете (финансовым планом) НКО;

● расходы должны быть понесены на нужды уставной непредпринимательской деятельности

● расходы должны быть документально подтверждены с учетом требований Закона «О бухгалтерском учете»

**Последствия «нецелевого использования средств»**

**● для небюджетных средств – признание налогооблагаемым доходом (п.14 ст.250 НК РФ).**

**НК РФ Статья 250. Внереализационные доходы**

В целях настоящей главы внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в [статье 249](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/8d624cd7cd99b553448ec5f3d6ca8921857827ad/#dst101860) настоящего Кодекса.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках [благотворительной деятельности](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370348/891985ee83f1494ecbb7542502a3f5d0d07d325e/#dst100010) (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы [бюджетного законодательства](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355977/96aa67ecbc2ef54a75055df3b635ed4cf7a9b760/#dst3765) Российской Федерации.

**Дата получения дохода – дата, когда организация фактически использовала имущество не по целевому назначению либо фактически нарушила условия, на которых оно предоставлялось (п.4 ст.271 НК РФ);**

9) дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) **фактически использовал** указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись, - для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в [пунктах 14](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/d3cd0da5dfeff39ba9cedcd32c6c42fcfbd97b43/#dst101883), [15 статьи 250](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/d3cd0da5dfeff39ba9cedcd32c6c42fcfbd97b43/#dst2179) настоящего Кодекса;

Вопрос 2. Как определить в данной ситуации, становится ли организация плательщиком налога на имущество организаций, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость? (Московская область, Луховицкий район). И, следовательно, должны ли мы уплатить налог на имущество с кадастровой стоимости полученного нами имущества согласно пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ за 2020 г.?

[**"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 17.02.2021)**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

**НК РФ Статья 375. Налоговая база**

1. Налоговая база определяется как [среднегодовая стоимость](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/18042e83afd04a04a91ff46533874f2a3fc2e3cf/#dst9195) имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных [статьей 378.2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst9200) настоящего Кодекса.

(в ред. Федеральных законов от 03.08.2018 [N 334-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304058/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100014), от 15.04.2019 [N 63-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322492/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100090))

**НК РФ Статья 378.2. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества**

(введена Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200629/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100029) от 02.11.2013 N 307-ФЗ)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Перспективы и риски арбитражных споров и споров в суде общей юрисдикции. Ситуации, связанные со ст. 378.2 НК РФ |

1. Налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312024/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100573) от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

**1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;**

**2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;**

**(в ред. Федерального**[**закона**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312024/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100574)**от 30.11.2016 N 401-ФЗ)**

**(см. текст в предыдущей редакции)**

**3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через**[**постоянные представительства**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/fa62c975ab243732baf9cabdc96e9e9faa89bf1a/#dst102933)**, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;**

**4) жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.**

**(пп. 4 в ред. Федерального**[**закона**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338714/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100016)**от 28.11.2019 N 379-ФЗ)**

(см. текст в предыдущей редакции)

2. Закон субъекта Российской Федерации, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в [подпунктах 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst9202), [2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst13982) и [4 пункта 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst18527) настоящей статьи, может быть принят только после утверждения субъектом Российской Федерации в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_169428/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100023) от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

После принятия закона, указанного в настоящем пункте, переход к определению налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в [подпунктах 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst9202), [2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst13982) и [4 пункта 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst18527) настоящей статьи, как их среднегодовой стоимости не допускается, за исключением случаев, предусмотренных [подпунктами 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst13987) и [2.2 пункта 12](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst20170) настоящей статьи.

(в ред. Федеральных законов от 04.10.2014 [N 284-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_169428/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100023), от 23.11.2020 [N 374-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372886/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100331))

(см. текст в предыдущей редакции)

3. В целях настоящей статьи административно-деловым центром признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам и которое отвечает хотя бы одному из следующих условий:

1) здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения;

2) здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется в целях делового, административного или коммерческого назначения. При этом:

здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования в целях делового, административного или коммерческого назначения, если назначение, разрешенное использование или наименование помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) таких объектов недвижимости предусматривает размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки);

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312024/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100575) от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

фактическим использованием здания (строения, сооружения) в целях делового, административного или коммерческого назначения признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки).

4. В целях настоящей статьи торговым центром (комплексом) признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам и которое отвечает хотя бы одному из следующих условий:

КонсультантПлюс: примечание.

О выявлении конституционно-правового смысла пп. 1 п. 4 ст. 378.2 см. [Постановление](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_367700/#dst100042) КС РФ от 12.11.2020 N 46-П.

1) здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания;

2) здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания. При этом:

здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, если назначение, разрешенное использование или наименование помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) таких объектов недвижимости предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312024/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100576) от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

фактическим использованием здания (строения, сооружения) в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

4.1. В целях настоящей статьи отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам, признается одновременно как административно-деловой центр, так и торговый центр (комплекс), если такое здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется одновременно как в целях делового, административного или коммерческого назначения, так и в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

В целях настоящего пункта:

здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования одновременно как в целях делового, административного или коммерческого назначения, так и в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, если назначение, разрешенное использование или наименование помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) таких объектов недвижимости предусматривает размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки), торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312024/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100577) от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

фактическим использованием здания (строения, сооружения) одновременно как в целях делового, административного или коммерческого назначения, так и в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) для размещения офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки), торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

(п. 4.1 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171351/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100139) от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

5. В целях настоящей статьи фактическим использованием нежилого помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

6. В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации определена кадастровая стоимость здания, в котором расположено помещение, являющееся объектом налогообложения, но при этом кадастровая стоимость такого помещения не определена, налоговая база в отношении этого помещения определяется как доля кадастровой стоимости здания, в котором находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания.

**7. Уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу:**

**1) определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в**[**подпунктах 1**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst9202)**и**[**2 пункта 1**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst13982)**настоящей статьи, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее в настоящей статье - перечень);**

**2) направляет перечень в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации;**

**(пп. 2 в ред. Федерального**[**закона**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171351/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100144)**от 04.11.2014 N 347-ФЗ)**

**(см. текст в предыдущей редакции)**

**3) размещает перечень на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".**

8. [Состав сведений](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358554/c174230a9c3e910f1aef95e85d23f3d4a8b0a99d/#dst100016), подлежащих включению в перечень, [формат](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358554/5886e0c0721b8622b8a98d55cd10283296e11528/#dst100027) и [порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358554/a6f749abc166ca462a2b9f8f957dc002cffc21f2/#dst100269) их направления в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171351/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100146) от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

[**Плательщиками налога на имущество**](http://www.pnalog.ru/services/nalog-na-imushestvo)**являются организации любых организационно-правовых форм, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения** в соответствии со ст. 374 НК РФ.  
**Объектами налогообложения** для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, включая имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению, которое учитывается на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. ст. 378 и 378.1 НК РФ.

**Не признаются налогоплательщиками** организации, являющиеся организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Параолимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи в соответствии со ст. 3 Федерального закона от 01.12.2007 N 310-ФЗ, а также лица, являющиеся маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со ст. 3.1 Закона N 310-ФЗ, но только в отношении имущества, используемого ими исключительно в связи с организацией и (или) проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Параолимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи и развитием г. Сочи как горноклиматического курорта.

Обратите внимание, что, хотя об этом и не сказано в гл. 30 НК РФ, налог на имущество не платят организации, применяющие УСН (п. 2 ст. 346.11 НК РФ) и перешедшие на уплату ЕСХН (п. 3 ст. 346.1 НК РФ).

Также нормы гл. 30 НК РФ не распространяются на организации, применяющие специальный налоговый режим при выполнении соглашений, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 30.12.1995 N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции", в отношении имущества, используемого исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями (п. 7 ст. 346.35 НК РФ), и плательщиков ЕНВД, но только в части стоимости имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом (п. 4 ст. 346.26 НК РФ).

## Льготы

В силу положений ст. 381 НК РФ от обложения налогом освобождается **любое имущество следующих категорий налогоплательщиков**, причем вне зависимости от его использования:  
- специализированных протезно-ортопедических предприятий;  
- коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;  
- государственных научных центров.

У других категорий налогоплательщиков имущество освобождается от налогообложения только в зависимости **от его вида либо использования**. Так, от налогообложения, в частности, освобождаются:  
- религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;  
- общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;  
- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по Перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 18.02.2004 N 90), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);  
- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;  
- организации - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке.  
Следует иметь в виду, что при установлении налога на имущество законами субъектов Российской Федерации ими могут предусматриваться дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

**5. Виктория Александровна Л.**

**НЕВЕРОВ**

АНО заключило соглашение о безвозмездном сотрудничестве с ИП. Учредитель АНО, директор АНО и ИП — одно физическое лицо. Т.е. соглашение заключил сам с собой. ИП заключает контракты на проведение спортмероприятий и финансирует их проведение из средств, которые получает по контрактам от заказчика спортмероприятий. По соглашению АНО  бесплатно организует мероприятия. При этом у АНО только отчет от ИП о проведенном мероприятии. Можно ли так оформлять проведение мероприятий для АНО?

**Статья 27. Конфликт интересов**

1. Для целей настоящего Федерального закона лицами, заинтересованными в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе сделок, с другими организациями или гражданами (далее - заинтересованные лица), **признаются руководитель** (заместитель руководителя) некоммерческой организации, а также лицо, входящее в состав органов управления некоммерческой организацией или органов надзора за ее деятельностью, если указанные лица состоят с этими организациями или гражданами в трудовых отношениях, являются участниками, кредиторами этих организаций либо состоят с этими гражданами в близких родственных отношениях или являются кредиторами этих граждан. При этом указанные организации или граждане являются поставщиками товаров (услуг) для некоммерческой организации, крупными потребителями товаров (услуг), производимых некоммерческой организацией, владеют имуществом, которое полностью или частично образовано некоммерческой организацией, или могут извлекать выгоду из пользования, распоряжения имуществом некоммерческой организации.

Заинтересованность в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе в совершении сделок, влечет за собой конфликт интересов заинтересованных лиц и некоммерческой организации.

2. Заинтересованные лица обязаны соблюдать интересы некоммерческой организации, прежде всего в отношении целей ее деятельности, и не должны использовать возможности некоммерческой организации или допускать их использование в иных целях, помимо предусмотренных учредительными документами некоммерческой организации.

Под термином "возможности некоммерческой организации" в целях настоящей статьи понимаются принадлежащие некоммерческой организации имущество, имущественные и неимущественные права, возможности в области предпринимательской деятельности, информация о деятельности и планах некоммерческой организации, имеющая для нее ценность.

**3. В случае, если заинтересованное лицо имеет заинтересованность в сделке, стороной которой является или намеревается быть некоммерческая организация, а также в случае иного противоречия интересов указанного лица и некоммерческой организации в отношении существующей или предполагаемой сделки:**

**оно обязано сообщить о своей заинтересованности органу управления некоммерческой организацией или органу надзора за ее деятельностью до момента принятия решения о заключении сделки (в бюджетном учреждении - соответствующему органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя);**

**(в ред. Федерального**[**закона**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377758/46b4b351a6eb6bf3c553d41eb663011c2cb38810/#dst100281)**от 08.05.2010 N 83-ФЗ)**

**(см. текст в предыдущей редакции)**

**сделка должна быть**[**одобрена**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152678/cfb2ca39d79414688f68cbf87e498bb39ab3c4be/#dst100125)**органом управления некоммерческой организацией или органом надзора за ее деятельностью (в бюджетном учреждении - соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя).**

**(в ред. Федерального**[**закона**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377758/46b4b351a6eb6bf3c553d41eb663011c2cb38810/#dst100282)**от 08.05.2010 N 83-ФЗ)**

**(см. текст в предыдущей редакции)**

**4. Сделка, в совершении которой имеется заинтересованность и которая совершена с нарушением требований настоящей статьи, может быть признана судом недействительной.**

**Заинтересованное лицо несет перед некоммерческой организацией ответственность в размере убытков, причиненных им этой некоммерческой организации. Если убытки причинены некоммерческой организации несколькими заинтересованными лицами, их ответственность перед некоммерческой организацией является солидарной.**

**8. Татьяна Сергеевна Ц.**

**НЕВЕРОВ**

дублирую вопрос, так как записи ответа нет

 1) Благотворительный фонд (далее Партнёр) заключили договор о сотрудничестве и благотворительной помощи с другим БФ (далее Фонд), (договор во вложении)

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.

Сумму потраченную благополучателями Фонда возможно отразить в конце месяца следующими проводками:

Д76 К86 - отражено полученное пожертвование

Д20 К76 - пожертвование использовано благополучателями

Д86 К20 - списано на расходы

**ГК РФ Статья 582. Пожертвования**

1. Пожертвованием признается дарение **вещи или права** в общеполезных 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370265/99b7be87680eed1c2e9c4f0738d52a442645ce07/#dst100768) настоящего Кодекса.

Не зависит от того, потрачены суммы благополучателями партнера или нет. Финансирование проводится от одного Фонда другому. Причем пожертвованием это являться не будет. Так как это освобождение от обязанностей партнера перед ООО.

2) Физическое лицо является сотрудником благотворительного фонда по трудовому договору и осуществляет пожертвование в этот же БФ.

Может ли он подать декларацию 3-НДФЛ на возврат НДФЛ, используя социальный вычет на благотворительность по произведенным пожертвованиям?

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на благотворительность установлен [п. 1 ст. 219 Налогового кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/2c2d4c47652499da777b2c19de85035c/#block_219).

**Статья 219.** Социальные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговых баз в соответствии с [пунктом 3](http://nalog.garant.ru/fns/nk/6a3eaa02cea3fe2db1e9b04e275d1439/#block_21003) или [6 статьи 210](http://nalog.garant.ru/fns/nk/6a3eaa02cea3fe2db1e9b04e275d1439/#block_21006) настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

[1)](http://base.garant.ru/70268342/02d40c9efc196888b57ca69b6375d0b3/#block_21) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований:

**благотворительным организациям;**

социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной [законодательством](http://base.garant.ru/10105879/) Российской Федерации о некоммерческих организациях;

некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;

религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;

некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12151312/948c9c0734b6e944a4727660f2d5a027/#block_200) от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".

Указанный в настоящем подпункте вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению. Если получателями пожертвований являются государственные и муниципальные учреждения, осуществляющие деятельность в области культуры, а также некоммерческие организации (фонды) в случае перечисления им пожертвований на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений, предельный размер вычета, установленный настоящим абзацем, может быть увеличен законом субъекта Российской Федерации до 30 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению. Указанным законом субъекта Российской Федерации также могут быть установлены категории государственных, муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области культуры, и некоммерческих организаций (фондов), пожертвования которым могут быть приняты к вычету в увеличенном предельном размере.

При возврате налогоплательщику пожертвования, в связи с перечислением которого им был применен социальный налоговый вычет в соответствии с настоящим подпунктом, в том числе в случае расформирования целевого капитала некоммерческой организации, отмены пожертвования или в ином случае, если возврат имущества, переданного на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации, предусмотрен договором пожертвования и (или) [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12151312/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_651) от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций", налогоплательщик обязан включить в налоговую базу налогового периода, в котором имущество или его денежный эквивалент были фактически возвращены, сумму социального налогового вычета, предоставленного в связи с перечислением некоммерческой организации соответствующего пожертвования;

3) Правильно ли будет отражен кредит полученный благотворительным фондом по Постановлению 696 от 16.05.2020г. на конец **31.12.2020г.**, в декабре мы перешли на период наблюдения до конца 31.03.2021.

**на 31.12.2020г.**

Д-т 51 К-т 66 получен кредит

проценты как я поняла начислять не надо, пока нет ясности/определенности нужно ли будет их выплачивать, или их нужно прибавить к основному долгу, если в кредитном договоре указано что будет установлена процентная ставка 2% в базовый период и период наблюдения?

В бухгалтерском балансе нужно будет указывать кредиторскую задолженность только на сумму полученного кредита?

Д20, 26  К70   - расходы, произведенные за счет кредита

их списывать тоже  не надо на конец 2020 года, так как нет ясности будет ли кредит списан?

[Постановлением](http://base.garant.ru/74033064/) Правительства РФ от 16.05.2020 N 696 утверждены Правила предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности (далее - Правила).

В соответствии с п.п. 4, 5, 9 Правил субсидии предоставляются кредитным организациям (в частности, банкам) при заключении ими с юридическими лицами или ИП (за исключением ИП, не имеющих наемных работников) в период с 1 июня по 1 ноября 2020 года на срок до 30 июня 2021 года кредитного договора (соглашения) на возобновление деятельности.  
Субсидии являются источником возмещения следующих фактически понесенных и документально подтвержденных затрат кредитной организации:  
- предоставление кредита по кредитному договору (соглашению) с заемщиком по льготной ставке в размере не более 2% годовых на базовый период кредитного договора при соблюдении условий, определенных в п. 9 Правил;  
- списание задолженности по кредитному договору (соглашению) с заемщиком, произведенное в порядке и размере, которые установлены Правилами.  
Таким образом, кредитной организации предоставляется субсидия на возмещение недополученных доходов по кредитам, выданным, в частности, организациям на возобновление деятельности. В свою очередь кредитная организация за счет данной субсидии списывает долг заемщика по предоставленному кредиту.

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](http://base.garant.ru/12115839/493cc11a4bf7c089296386ee3f913b55/#block_1000) "Доходы организации" (далее - [ПБУ 9/99](http://base.garant.ru/12115839/493cc11a4bf7c089296386ee3f913b55/#block_1000)), п. 3 [ПБУ 10/99](http://base.garant.ru/12115838/783aee085a6308df5bf480e3d7f0a64c/#block_1000) "Расходы организации" (далее - [ПБУ 10/99](http://base.garant.ru/12115838/783aee085a6308df5bf480e3d7f0a64c/#block_1000))).  
**Обязательство по полученному кредиту отражается заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора в сумме, указанной в договоре** ([п. 2](http://base.garant.ru/12163098/8848a9da39d8d9980e132bd54a839846/#block_1102) 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](http://base.garant.ru/12115839/493cc11a4bf7c089296386ee3f913b55/#block_8002), 10.6 и 16 [ПБУ 9/99](http://base.garant.ru/12115839/493cc11a4bf7c089296386ee3f913b55/#block_1000)).  
Что касается расходов, произведенных за счет кредитных средств, каких-либо особенностей для их учета [ПБУ 10/99](http://base.garant.ru/12115838/783aee085a6308df5bf480e3d7f0a64c/#block_1000) не устанавливает.

В настоящее время отсутствуют официальные разъяснения также и по вопросу о порядке учета процентов по кредиту, предоставленному на возобновление деятельности.  
В Правилах (пп.пп. "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).**

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](http://base.garant.ru/12115838/783aee085a6308df5bf480e3d7f0a64c/#block_1000).

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 Владимировна Ш.**

**НЕВЕРОВ**

1. НКО на УСН 6% является единственным учредителем ООО. По Уставу НКО может создавать другие хозяйственные общества. ООО создано, для оказания услуг по обучению членов НКО (те для предпринимательской деятельности). Предпринимательской деятельности в самой НКО не было, финансирование осуществляется за счёт Членских взносов. Вклад в УК ООО составляет 15000. Является ли вклад в УК для НКО целевым расходованием денежных средств, без налогообложения (6%)? Бухгалтерский и налоговый учёт?

2. НКО планирует перечислить денежные средства ООО на ведение ее деятельности, в качестве имущественного взноса. Какими документами необходимо оформить данное перечисление? Является ли данный имущественный взнос целевым расходованием денежных средств, без налогообложения (6%)? Бухгалтерский и налоговый учёт, и нормативно правовая база?

3. Так же НКО планирует выдавать займы под процент своей ООО. В уставе прописана, что НКО может выдавать займы. Является ли выданные займы целевым расходованием денежных средств, без налогообложения(6%)? Бухгалтерский и налоговый учёт?

Единственной целью образования коммерческой структуры считается прибыль, ее получение, дальнейший раздел среди учредителей. Этому принципу подчинены все предпринимательские образования. В процессе своей работы они создают добавленную стоимость на товары, услуги, которая превращается в доход. Из этого дохода вычитаются текущие расходы (налоги, зарплата персонала, приобретение материалов и прочее), остальное является прибылью, которую учредители делят между собой.

**Законодательство не определяет критерии**

**«целевого использования средств»**

**Очевидные условия целевого использования средств:**

● расходы должны производиться на осуществление деятельности, соответствующей Уставу и законодательству;

● расходы должны соответствовать смете (финансовым планом) НКО;

● расходы должны быть понесены на нужды уставной непредпринимательской деятельности

● расходы должны быть документально подтверждены с учетом требований Закона «О бухгалтерском учете»

**Последствия «нецелевого использования средств»**

**● для небюджетных средств – признание налогооблагаемым доходом (п.14 ст.250 НК РФ).**

**НК РФ Статья 250. Внереализационные доходы**

В целях настоящей главы внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в [статье 249](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/8d624cd7cd99b553448ec5f3d6ca8921857827ad/#dst101860) настоящего Кодекса.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках [благотворительной деятельности](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370348/891985ee83f1494ecbb7542502a3f5d0d07d325e/#dst100010) (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы [бюджетного законодательства](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355977/96aa67ecbc2ef54a75055df3b635ed4cf7a9b760/#dst3765) Российской Федерации.

**Дата получения дохода – дата, когда организация фактически использовала имущество не по целевому назначению либо фактически нарушила условия, на которых оно предоставлялось (п.4 ст.271 НК РФ);**

9) дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) **фактически использовал** указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись, - для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в [пунктах 14](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/d3cd0da5dfeff39ba9cedcd32c6c42fcfbd97b43/#dst101883), [15 статьи 250](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/d3cd0da5dfeff39ba9cedcd32c6c42fcfbd97b43/#dst2179) настоящего Кодекса;

СЧЕТ 58 "ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ"

[Счет 58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/" \l "dst100264) "Финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, **уставные (складочные) капиталы** других организаций, а также **предоставленные другим организациям займы.**

К [счету 58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264) "Финансовые вложения" могут быть открыты субсчета:

58-1 "Паи и акции";

58-2 "Долговые ценные бумаги";

58-3 "Предоставленные займы";

58-4 "Вклады по договору простого товарищества";

58-5 "Прочие финансовые вложения" и др.

**На субсчете 58-1 "Паи и акции" учитываются наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.**

**Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету**[**счета 58**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264)**"Финансовые вложения" и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Например, приобретение организацией ценных бумаг других организаций за плату проводится по дебету**[**счета 58**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264)**"Финансовые вложения" и кредиту**[**счета 51**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/c6b88acbb850c27b92aaa8b03f4bcc15da4be382/#dst104217)**"Расчетные счета" или**[**52**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/6708e429ee36c23fb3ffe408794640f3cc483213/#dst104322)**"Валютные счета".**

При списании суммы превышения покупной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их номинальной стоимостью делаются записи по дебету [счета 76](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/2b33776ffeba2f2aaa9e0d45cd9749e2fa340fc6/#dst105753) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода) и кредиту [счетов 58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264) "Финансовые вложения" (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью) и [91](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/424efd2ff46e87aa4ce88968e5c9c42c7d24156e/#dst106552) "Прочие доходы и расходы" (на разницу между суммами, отнесенными на [счета 76](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/2b33776ffeba2f2aaa9e0d45cd9749e2fa340fc6/#dst105753) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и [58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264) "Финансовые вложения").

При доначислении суммы превышения номинальной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их покупной стоимостью делаются записи по дебету [счета 76](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/2b33776ffeba2f2aaa9e0d45cd9749e2fa340fc6/#dst105753) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода) и дебету [счетов 58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264) "Финансовые вложения" (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью) и [91](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/424efd2ff46e87aa4ce88968e5c9c42c7d24156e/#dst106552) "Прочие доходы и расходы" (на общую сумму, отнесенную на [счета 76](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/2b33776ffeba2f2aaa9e0d45cd9749e2fa340fc6/#dst105753) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и [58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264) "Финансовые вложения").

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на [счете 58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264) "Финансовые вложения" (кроме организаций, которые отражают эти операции на [счете 90](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/d21a82772861e5cf1b7a3608fee02820ce08efdd/#dst106305) "Продажи").

**На субсчете 58-3 "Предоставленные займы" учитывается движение предоставленных организацией юридическим и физическим (кроме работников организации) лицам денежных и иных займов. Предоставленные организацией юридическим и физическим лицам (кроме работников организации) займы, обеспеченные векселями, учитываются на этом субсчете обособленно.**

**Предоставленные займы отражаются по дебету**[**счета 58**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264)**"Финансовые вложения" в корреспонденции со**[**счетом 51**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/c6b88acbb850c27b92aaa8b03f4bcc15da4be382/#dst104217)**"Расчетные счета" или другими соответствующими счетами. Возврат займа отражается по дебету**[**счета 51**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/c6b88acbb850c27b92aaa8b03f4bcc15da4be382/#dst104217)**"Расчетные счета" или других соответствующих счетов и кредиту**[**счета 58**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264)**"Финансовые вложения".**

На субсчете 58-4 "Вклады по договору простого товарищества" организацией - товарищем учитываются наличие и движение вкладов в общее имущество по договору простого товарищества.

Отношения сторон по договору простого товарищества регулируются [гл. 55](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341893/b2deca06305f0ec3a4f716993b4de68c2834af19/#dst102504) Гражданского кодекса Российской Федерации. Согласно [ст. 1041](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341893/98dcd79e97e22f8276d94d286e8c552d2657482b/#dst102505) по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.

Вкладом товарища признается все то, что он вносит в общее дело, в том числе деньги, иное имущество, профессиональные и иные знания, навыки и умения, а также деловая репутация и деловые связи. Денежная оценка вклада товарища производится по соглашению между товарищами ([ст. 1042](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341893/2aadcfb30c3b71ba07fe901767170ef8f22ae1fe/#dst102508) ГК РФ).

Сумма вклада отражается в оценке, предусмотренной договором простого товарищества. Подтверждением получения имущественного вклада для организации - товарища является авизо об оприходовании имущества товарищем, ведущим общие дела, или первичный учетный документ о получении имущества.

Предоставление вклада отражается по дебету [счета 58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264) "Финансовые вложения" в корреспонденции со [счетом 51](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/c6b88acbb850c27b92aaa8b03f4bcc15da4be382/#dst104217) "Расчетные счета" и другими соответствующими счетами по учету выделенного имущества.

При прекращении договора простого товарищества возврат имущества отражается по кредиту [счета 58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264) "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетами учета имущества.

Аналитический учет по [счету 58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264) "Финансовые вложения" ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям - продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям - заемщикам и т.п.). Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. При этом учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на [счете 58](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/4da44a034510ee512cd3013fa38298404fa383a1/#dst100264) "Финансовые вложения" обособленно.

**15. Наталья Владимировна Ш.**

**НЕВЕРОВ**

1. Бухгалтерский учет имущественных взносов учредителей (являются членами) НКО (Ассоциация (союз) денежными средствами на осуществление приносящей доход деятельности — 10000,00 руб.
2. Бухгалтерский учет дополнительных добровольных взносов учредителей (являются членами) НКО (Ассоциация (союз) денежными средствами на ведение уставной деятельности НКО. Документальное оформление.

Дебет 76 Кредит 86  
– отражена задолженность участника по предоставлению средств в рамках целевого финансирования;

Дебет 51 (50, 08, 10...) Кредит 76  
– отражено поступление денежных средств.

Ст.251 НК

1. **осуществленные в соответствии с**[**законодательством**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372866/#dst0)**Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов),** пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341893/a0e91c7e19fe89bcaec22682e719eebc0777ba59/#dst100564) 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377370/e0c3943a42848d2e417221344fff719ce2a03934/#dst103198) 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;

Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 30.12.2020) "О некоммерческих организациях"

- списки, подтверждающие членство

-положение о взносах (решение о размере взносов)

- подтверждение в назначении платежа, что это взносы.

**18. Маргарита Николаевна К.**

НЕВЕРОВ

Возможно ли отражение в Отчете о фин. результатах убытка по строке 2120.

И как данные строки 2400 отразить в ф.6 по строке 6240 (в скобках) и

что можно сделать, чтобы не показывать убыток по году? Спасибо.

# <Информация> Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"

24. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается некоммерческой организацией заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств по статье "Прибыль от приносящей доход деятельности". **Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств в составе использованных средств по статье "Прочие" с выделением в случае существенности обособленной статьи "Убытки от деятельности организации".**

НЕВЕРОВ

1. При поступлении денежных средств в валюте проводим операцию начисления благотворительного пожертвованию по целевому источнику на полную сумму пожертвования:

Дт 76.89 Кт 86.03

Затем валюта постепенно продается и расходы относятся ежемесячным закрытием в Дт 86.02

Операцией вручную переносим денежные средства в сумме продажи на субсчет 86.02:

Дт 86.03 Кт 86.02

Верен ли такой вариант?

Записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производятся в рублях. По средствам на банковских счетах указанные записи одновременно производятся в валюте расчетов и платежей (п. 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н).

Поступление пожертвования на валютный счет организации отражается записью по дебету счета 52 "Валютные счета" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Стоимость иностранной валюты на банковском счете организации пересчитывается в рубли на дату ее поступления на валютный счет, а также на отчетную дату по курсу евро, установленному Банком России на указанные даты (п. п. 4, 5, 6, 7 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006). Положительная курсовая разница учитывается в составе прочих доходов (п. п. 3, 11, 13 ПБУ 3/2006, п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н). Данные доходы отражаются записью по дебету счета 52 и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы" (Инструкция по применению Плана счетов).

Сумма пожертвования, выраженная в иностранной валюте и отраженная на счете 86, пересчитывается в рубли по курсу евро, установленному на дату поступления пожертвования (абз. 1 п. 9 ПБУ 3/2006). В дальнейшем указанная сумма в связи с изменением курса не пересчитывается (п. 10 ПБУ 3/2006).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Учет курсовых разниц. Поступление и продажа целевых средств в иностранной валюте** | | |
| Поступило пожертвование на транзитный валютный счет | 52-2 | 76 |
| Пожертвование зачислено в состав целевых поступлений | 76 | 86-2 |
| Перечислена иностранная валюта с транзитного валютного счета на текущий валютный счет | 52-1 | 52-2 |
| Отражена курсовая разница по транзитному валютному счету: | | |
| – положительная | 52-2 | 91-1 |
| – отрицательная | 91-2 | 52-2 |
| Перечислена валюта для продажи | 57 | 52-1 |
| Зачислены на рублевый счет средства от продажи валюты | 51 | 91-1 |
| Отражена курсовая разница по валютным средствам в пути | 57 (91-2) | 91-1 (57) |
| Списана стоимость проданной иностранной валюты | 91-2 | 57 |
| Списана комиссия банка: | | |
| – с расчетного счета | 91-2 | 51 |
| – с текущего валютного счета | 91-2 | 52-2 |
| – удержано банком за счет средств, причитающихся организации | 91-2 | 76 |
| 76-5 | 91-2 |
| Результат от продажи валюты: | | |
| – прибыль | 91-9 | 99 |
| – убыток | 99 | 91-9 |

Информация о курсовых разницах, возникающих у Фонда, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, а также разницах между обменным курсом иностранной валюты, приобретаемой для оплаты расходов целевого назначения, и ее учетным курсом может первоначально обобщаться на счете 91 с итоговым отнесением на счет 86 "Целевое финансирование".

 Обоснование вывода:

Благотворительный фонд является некоммерческой организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющей полученную прибыль между участниками (

[п. 1](http://base.garant.ru/10164072/), [пп. 7 п. 3 ст. 50](http://base.garant.ru/10164072/4/" \l "block_5003" \t "_blank), [п. 1 ст. 123.1](http://base.garant.ru/10164072/4/#block_1012311) ГК РФ, [ст.ст. 6](http://base.garant.ru/104232/#block_6), [7](http://base.garant.ru/104232/#block_7) Федерального закона от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" (далее - Закон N 135-ФЗ), ст. 2 [Федерального закона](http://base.garant.ru/10105879/) от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон о НКО)).  
В соответствии с [п. 1 ст. 19](http://base.garant.ru/104232/#block_36000) Закона N 135-ФЗ, п. 1 ст. 32 Закона о НКО бухгалтерский учет благотворительным фондом ведется в общем порядке, установленном [Федеральным законом](http://base.garant.ru/70103036/) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) ([п. 1 ч. 1 ст. 2](http://base.garant.ru/70103036/1/#block_2011), [ч. 1 ст. 6](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_601)Закона N 402-ФЗ). При этом применение некоммерческой организацией (далее также - НКО) упрощенной системы налогообложения не освобождает её от обязанности вести бухгалтерский учет ([ч. 2 ст. 6](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_602) Закона N 402-ФЗ).  
Бухгалтерский учет курсовых разниц регламентируется [ПБУ 3/2006](http://base.garant.ru/12151641/#block_1000) "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (далее - [ПБУ 3/2006](http://base.garant.ru/12151641/#block_1000)), применяемым в том числе и благотворительным фондом (далее также - Фонд). Причем положения [ПБУ 3/2006](http://base.garant.ru/12151641/#block_1000) не предусматривают особого порядка учета курсовых разниц для некоммерческих организаций.  
Согласно [п. 3](http://base.garant.ru/12151641/#block_1003) ПБУ 3/2006 под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.  
При покупке-переводе иностранной валюты курсовые разницы, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, возникают вследствие пересчета валютных ценностей в рубли на дату совершения операции (дату зачисления иностранной валюты на валютный счет, дату списания с валютного счета) и на последнее число каждого отчетного периода ([п. 7](http://base.garant.ru/12151641/#block_1007), [п. 11](http://base.garant.ru/12151641/#block_1011) ПБУ 3/2006, Приложение к [ПБУ 3/2006](http://base.garant.ru/12151641/#block_1000))\*(1).

По общему правилу, установленному [п. 13](http://base.garant.ru/12151641/#block_1013) ПБУ 3/2006, курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы ([п. 8](http://base.garant.ru/12115839/#block_8002) ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - [ПБУ 9/99](http://base.garant.ru/12115839/#block_1000)), п. 12 [ПБУ 10/99](http://base.garant.ru/12115838/#block_1000) "Расходы организации" (далее - [ПБУ 10/99](http://base.garant.ru/12115838/#block_1000))). Исключения составляют случаи, предусмотренные [п.п. 14](http://base.garant.ru/12151641/#block_1014) и [19](http://base.garant.ru/12151641/#block_1019) ПБУ 3/2006 (не имеющие отношение к рассматриваемой ситуации) или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Следует отметить, что при приобретении (конвертации) валюты возникает еще один вид доходов (расходов), который также называют курсовыми разницами, но который не является результатом пересчета. Это финансовый результат от операции купли-продажи валюты, который возникает не вследствие колебаний учетного курса, а в результате отклонения фактического (рыночного) курса обмена валют от курса, по которому валюта учитывается в бухгалтерском учете (курса ЦБ РФ). Такой результат (разница между курсом сделки с иностранной валютой и курсом ЦБ РФ), по сути, не соответствует понятию курсовой разницы и отражается в составе прочих доходов или прочих расходов организации на основании п. 7 [ПБУ 9/99](http://base.garant.ru/12115839/#block_1000) и п. 11 [ПБУ 10/99](http://base.garant.ru/12115838/#block_1000).  
В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными [приказом](http://base.garant.ru/12121087/) Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - План счетов), информация о прочих доходах и расходах отчетного периода, в том числе курсовых разниц, обобщается на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Заключительными оборотами месяца сальдо прочих доходов и расходов списывается на счет 99 "Прибыли и убытки".  
Вместе с тем в отношении НКО общий порядок признания доходов (расходов) предусмотрен только применительно к осуществляемой ими предпринимательской (и иной) деятельности, о чем прямо указано в [п. 1](http://base.garant.ru/12115839/#block_10000) ПБУ 9/99 и п. 1 [ПБУ 10/99](http://base.garant.ru/12115838/#block_1000) (смотрите также [письмо](http://base.garant.ru/70251282/) Минфина России от 18.09.2012 N 07-02-06/228). Соответственно, в таких случаях (при осуществлении предпринимательской деятельности) у Фонда может образовываться конечный финансовый результат - прибыль или убыток (п. 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного [приказом](http://base.garant.ru/12112848/) Минфина России от 29.07.1998 N 34н), который формирует в том числе и курсовая разница (в составе прочих доходов или расходов).

Однако в рассматриваемой ситуации речь идет о НКО, покупающей и переводящей валюту иностранным клиникам в рамках осуществления уставной благотворительной деятельности на средства целевого финансирования. При этом предпринимательскую деятельность, разрешенную [п. 3 ст. 12](http://base.garant.ru/104232/#block_123) Закона N 135-ФЗ и п. 2 ст. 24 Закона о НКО, Фонд не ведет. Источником формирования имущества Фонда ([ст. 15](http://base.garant.ru/104232/#block_15) Закона N 135-ФЗ) являются исключительно целевые средства, учет которых в соответствии с Планом счетов ведется на счете 86 "Целевое финансирование". В таком случае говорить о доходах, расходах и финансовом результате Фонда не приходится.  
В подобных ситуациях возникает некоторая неопределенность по вопросам отражения курсовых разниц у НКО - с одной стороны, иного порядка отражения курсовых разниц, как отнесение их на счет 91, не предусмотрено, с другой стороны, доходы (расходы) признаются НКО только в рамках осуществления предпринимательской деятельности.

Из сказанного можно сделать вывод, что у НКО в любом случае средства, отраженные на счете 91 (а затем попавшие на счет 99), по итогам отчетного года будут отнесены на счет целевого финансирования.  
Следовательно, в случае, когда происходит использование целевых средств, в том числе на приобретение валюты, предназначенной для оплаты расходов целевого назначения, разница между обменным курсом иностранной валюты и ее учетным курсом, а также курсовые разницы, связанные с пересчетом этой валюты, могут быть первоначально отражены на счете 91, как того требует [ПБУ 3/2006](http://base.garant.ru/12151641/#block_1000) и предусматривает План счетов. При этом в итоге указанные суммы подлежат отнесению на счет 86 "Целевое финансирование" и будут отражаться в составе соответствующих статей бухгалтерской отчетности Фонда.

Из писем официальных органов следует, что курсовые разницы, возникшие при использовании средств целевых поступлений, являются доходами (расходами), полученными (произведенными) в рамках целевых поступлений, которые также не учитываются при определении налоговой базы. См. [письма](http://base.garant.ru/70839964/) Минфина России от 20.10.2014 N 03-03-06/4/52627, от 21.05.2013 N [03-03-06/1/17924](http://base.garant.ru/70385044/), от 25.02.2013 N [03-03-06/4/5291](http://base.garant.ru/70327192/), от 03.05.2011 N [03-11-06/2/70](http://base.garant.ru/12185605/), от 13.09.2010 N [03-11-06/2/143](http://base.garant.ru/12178849/), от 20.07.2010 N [03-11-06/2/113](http://base.garant.ru/12177467/), от 20.10.2009 N [03-11-06/2/214](http://base.garant.ru/12170350/), УФНС России по г. Москве от 01.11.2011 N [16-15/105693@](http://base.garant.ru/58161392/), от 16.02.2010 N [16-12/016014@](http://base.garant.ru/5849009/) и другие\*(3).

1. В 2020 г. возвращено не израсходованное благотворительное пожертвование благотворителю-сумма существенная для нашего учета, изначально пожертвование поступило и начислено в прошлых периодах. Верно ли отражение операции следующими бухгалтерскими проводками:

Дт 86.02 Кт 76.88

Дт 76,88 Кт 51

Как отразить эту сумму в ОЦИС?

В [пассиве](consultantplus://offline/ref=BCDC0797A708B9F3434A5874E1A5204855DDD59FBA18522CA0F9FDB890194D7E90CD6B7A9A57E1CADB321A128C9C45CEBA31FCB5D1D3CCL479V) баланса на счете 86 числится остаток средств целевого финансирования

Средства должны быть возвращены донору, так как цель, под выполнение которой было перечислено финансирование, не может быть реализована.

В бухгалтерском учете будут сделаны проводки:

Д-т сч. 86 К-т сч. 51 - - на сумму неиспользованных сумм целевого финансирования, возвращенных инвестору. В принципе можно оформить и две проводки - с использованием счета 76. Но в данном случае необходимость такой схемы нельзя назвать оправданной;