**Вопросы к вебинару 12 мая 2021 г. (среда)**

# **1. Ольга Валерьевна П.**

# **НЕВЕРОВ**

Основной вид деятельности АНО – дополнительное профессиональное образование (повышение квалификации, информационно-консультационные услуги, аттестация и сертификация, сопутствующие услуги – гостиничные). Практически 100% услуг оказываются за плату. Есть целевые поступления: по договорам пожертвования на определенные мероприятия и взносы учредителей (с указанием целей использования).

Вопрос:

1. Являются ли в данном случае услуги, оказываемые за плату, предпринимательской деятельностью АНО? Если да, то не нарушает ли при этом АНО п. 5 ст. 123.24 ГК РФ, оказывая платные услуги, не создавая при этом хозяйственные общества?

2. В соответствии с учетной политикой накладные расходы АНО распределяются пропорционально заработной плате производственных подразделений, для целевых поступлений – в соответствии с условиями договоров, протоколов, уставов и т.д. В смете большинства договоров пожертвования не предусмотрены затраты на накладные расходы. В итоге основная часть накладных расходов ложится на себестоимость товаров/работ/услуг, оказываемых за плату, и уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль. Есть ли в данном случае налоговый риск? И если риск есть, то как правильно распределять в данном случае накладные расходы в бухгалтерском и налоговом учете?

3. АНО приобретает основное средство за счет заемных средств. Источника для приобретения ОС нет (ни целевых поступлений, ни накопленной прибыли от предпринимательской деятельности). Как отразить данное ОС в учете?

Обычно приобретение основного средства в бухгалтерском учете АНО отражается следующим образом:

Д-т счета 51 К-т счета 66 - поступил займ;

Д-т счета 60 К-т счета 51 - перечислена оплата поставщику;

Д-т счета 08 К-т счета 60 - отражена стоимость приобретаемого объекта основных средств в составе вложений во внеоборотные активы;

Д-т счета 01 К-т счета 08 - приобретенное основное средство введено в эксплуатацию;

Д-т счета 86 К-т счета 83 - отражено использование средств целевого финансирования.

Должно ли происходить увеличение добавочного капитала в случае отсутствия источника на момент приобретения основного средства (последняя проводка)?

# **2. Анна К.**

**САВКОВА**

Какова ответственность за нецелевое использование средств НКО?

Вид деятельности НКО - управление и эксплуатация коттеджных поселков.

Источники финансирования - членские взносы членов (жителей) посёлка.

На практике часто возникает ситуация, когда бюджетом не предусмотрены расходы на конкретные виды благоустройства. Но директор вразрез этого принимает решение о таких нецелевых тратах. Есть ли ответственность за нецелевое использование средств? Кто накажет? Обращает ли на это внимание МинЮст при проверке (и вообще, как часто проверяет МинЮст?). Я работаю бухгалтером в этой сфере с 2009 года и ни разу не сталкивалась с проверками МинЮста... Может быть есть какая то судебная практика по данному вопросу?

# **3. Татьяна Сергеевна Ц.**

# **ШАРОНОВА**

1) В благотворительном фонде возможно выдача займов сотрудникам, в целях стимулирования, под более низкий процент, чем в банках? и порядок выдачи должен быть прописан в каких либо документах?

2) Благотворительный фонд инвестировал, через инвестиционную площадку денежные средства на полгода, для получения дополнительного дохода, какие бухгалтерские проводки в таком случае возможны?

# **4. Наталья Сергеевна Ш.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

1. Если в Ассоциацию поступило заявление от члена данной ассоциации с просьбой оказать материальную помощь в размере 4000 руб, можем ли мы выдать члену ассоциации по заявлению 4000,00 и будут ли они облагаться НДФЛ и страх. взносами, если член ассоциации не является сотрудником данной ассоциации по труд. договору?

2. Ассоциация решила заниматься деятельностью, приносящей доход, и утвердила своё решение протоколом правления, в котором указали «сформировать имущество в размере 10 000,00 (десяти тысяч рублей 00 коп) за счет членских взносов членов Ассоциации для обеспечения деятельности, приносящей доход», далее, внесли изменения в Устав, указав, что «Ассоциация вправе осуществлять деятельность, приносящую доход лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей и задач, ради которых она создана» без конкретизации видов деятельности. Возможно ли формирование имущества за счет членских взносов в нашем случае (не будет ли это расцениваться проверяющими органами как нецелевое использование) и обязательно ли в Уставе конкретизировать виды деятельности? Являются ли наши действия законными?

3. Наша Ассоциация проводит вебинары и семинары как в рамках уставной деятельности, так и в рамках деятельности, приносящей доход. Можем ли мы привлекать лекторов, которые являются плательщиками налога на профессиональный доход для данных мероприятий и не будет ли нарушением, если лектор, будет являться одновременно и членом нашей ассоциации?

4. Наша Ассоциация применяет ОКВЭД 94.12 - Деятельность профессиональных членских организаций. Имеем ли мы право применять пониженные страховые взносы?

# **5. Ольга Михайловна М.**

# **НЕВЕРОВ**

1. АНО – образовательная организация (УСН 6%) получает субсидию «на возмещение затрат организации, включая расходы на оплату труда, приобретение уч. пособий и других материалов для образовательной деятельности организации» Возможно ли трактовать ,что данные средства поступают на содержание некоммерческой организации и ведение уставной деятельности и при определении налоговой базы не учитывать доходы согласно ст. 251 Налогового кодекса РФ. В частности, сюда входит целевое финансирование, к которому относятся субсидии бюджетным и автономным учреждениям, гранты и другое (подп. 14 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ).

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

2. АНО – образовательная организация арендует квартиры у физ.лиц для своих сотрудников. Должна ли организация удержать НДФЛ при выплате зарплаты за стоимость жилья у сотрудника, т.е. включить стоимость жилья в доход сотрудника организации?

3. Может ли фонд отразить транзитные поступление материалов (материалы для дальнейшей передачи в виде пожертвования) на сч.10.06 ? Сальдо на конец года нет.

# **6. Наталья С.**

**САВКОВА**

АНО может оказывать среди прочего и платные консультационные услуги. Есть необходимые ОКВЭДы. Нет кассового аппарата.

Какого рода договор можно заключить с определённым ООО, чтобы все необходимые выплаты и обязательства перед налоговыми органами выполняли за нас они, в том числе и пробивали необходимые чеки на их кассовом аппарате.

Существует ли такая возможность в принципе? Если да, то где взять шаблон договора?

Консультанты в налоговой разводят руками…

#

# **7. Надежда Николаевна Ю.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

На расчетный счет Благотворительного фонда по программе поступают пожертвования от физических лиц для ГБОУ, одно из которых отказывается использовать денежные средства. Как правильно документально оформить и списать денежные средства в доходы? Отправить обратно Жертвователю невозможно.

# **8. Вера Фёдоровна Т.**

**САВКОВА**

1. Наш Фонд УЦК объявил конкурс долгосрочных социальных проектов.

1.1. На что мне как главному бухгалтеру фонда необходимо учесть при рассмотрении заявок на получение грантов в части запрашиваемых участниками конкурса статей расходов?

1.2. На что обратить внимание при проверке промежуточной и итоговой отчетности, подтверждающей целевое использование средств?

2. К административно-управленческим расходам относятся:

1) оплата аренды помещений, зданий и сооружений;

2) расходы на приобретение основных средств и расходных материалов;

3) расходы на проведение аудита;

4) выплата заработной платы работникам некоммерческой организации;

5) расходы на управление некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями;

6) расходы на приобретение услуг по управлению некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями.

Вопрос: Какими документами обосновать участие сотрудников в конференции по фандрайзингу (командировка)?