**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?

Ст.123.24 ГК

5. Автономная некоммерческая организация вправе заниматься предпринимательской деятельностью, необходимой для достижения целей, ради которых она создана, и соответствующей этим целям, создавая для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственные общества или участвуя в них.

Ч.1 ст.2 ГК

Гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, **направленная на систематическое получение прибыли** от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, должны быть зарегистрированы в этом качестве в установленном [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_366142/#dst0) порядке, если [иное](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_378831/ecba25c5ee75edc02f685823ed10abe2b0d7b887/#dst10953) не предусмотрено настоящим Кодексом.

Федеральный закон 7-ФЗ, ст.24

2. Некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую **и иную приносящую доход деятельность** лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

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 пожертвованияне 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?

В отношении распределения административных расходов - весь вопрос - для какого учета, бухгалтерского или налогового . Если речь идет о бухгалтерском учете, то организация вправе предусмотреть порядок распределения расходов любым разумным способом, зафиксировав его в учетной политике и согласовав (при необходимости) и источниками финансирования (если перед ними НКО отчитывается).

Однако, с налоговым учетом не всё так просто..

Пунктом 1 ст. 272 НК РФ определено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Поскольку плательщиками налога на прибыль признаются все российские организации независимо от их статуса, НКО, осуществляющие предпринимательскую деятельность, для целей исчисления налога на прибыль вправе уменьшать полученные доходы на сумму произведенных расходов на общих основаниях.

Что касается общехозяйственных и прочих расходов «общего» характера, то **вначале** позиция Минфина России заключалась в том, что налогоплательщик, осуществляющий наряду с общественной деятельностью коммерческую, вправе уменьшить полученные доходы на расходы, непосредственно направленные для осуществления коммерческой деятельности. В случае же, когда невозможно произвести раздельный учет понесенных расходов, расходы для ведения предпринимательской деятельности, направленной на получение доходов, определяются **пропорционально доле поступлений от коммерческой деятельности в суммарном объеме всех поступлений**(см., например, Письма Минфина России от 18.03.2009 N 03-03-06/4/17, от 25.05.2007 N 03-11-04/2/141, от 31.10.2005 N 03-03-04/4/73).

В тех случаях,  когда налоговые органы на местах применяли при проверках налогоплательщиков другой подход, на сторону некоммерческих организаций вставали суды (см., например, Постановления ФАС СЗО от 06.07.2009 по делу N А56-50333/2008, ФАС МО от 14.04.2009 N КА-А40/2761-09 по делу N А40-24265/08-20-55 (Определением ВАС РФ от 31.07.2009 N ВАС-9631/09 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС для пересмотра в порядке надзора)). Они указывали, что в Налоговом кодексе нет положений, согласно которым расходы НКО, относимые к общехозяйственным (на выплату заработной платы административно-управленческого персонала, начисления на заработную плату, аренду, оплату коммунальных услуг и др.), должны производиться за счет целевых средств, поступающих на содержание такой организации.

Однако **в дальнейшем** позиция Минфина поменялась и его чиновники стали отказывать НКО в праве распределения общехозяйственных расходов между коммерческой и некоммерческой деятельностью. Подобный отказ содержится, например, в Письмах от 18.04.2013 N 03-03-06/4/13345, от 02.08.2013 N 03-03-06/4/31096, от 20.01.2010 N 03-03-06/4/4. Свою позицию в них финансисты объясняли тем, что положения п. 1 ст. 272 НК РФ действуют в отношении доходов и расходов, формирующих налоговую базу налогоплательщика в соответствии со ст. 274 НК РФ как разницу между суммами полученных доходов и расходов. Распределение таких расходов требуется налогоплательщику только в случае ведения им видов предпринимательской деятельности, для которых установлены разные режимы налогообложения.

Следовательно, порядок распределения расходов, установленный в ст. ст. 252 и 272 НК РФ, применяется в отношении расходов, произведенных налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. А для НКО гл. 25 НК РФ не предусмотрено пропорциональное деление затрат между коммерческой и неком-мерческой деятельностью. То есть, по мнению Минфина, все общехозяйственные расхо-ды НКО, осуществляющей наряду с некоммерческой и коммерческую деятельность, должны производиться за счет целевых средств, поступающих на содержание такой организации. В связи с чем подобные затраты не должны уменьшать облагаемую базу по налогу на прибыль.

Впоследствии представители Минфина **вернулись к своей изначальной**точке зрения. Так, в Письме от 23.01.2015 N 03-03-06/4/2051, письме от 16.03.2015 № 03-03-10/13805, исходя из норм, установленных пп. 14 п. 1 и п. 2 ст. 251 НК РФ, указано следующее:

Показать начало цитаты

«…в том случае, если налогоплательщик, применяющий в налоговом учете метод начисления, осуществляет какие-либо расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности, по которым ведется обособленный учет, их распределение осуществляется с учетом положений статьи 272 НК РФ.

Пунктом 1 данной статьи НК РФ установлено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Таким образом, если некоммерческая организация, применяющая в налоговом учете метод начисления, производит какие-либо общехозяйственные расходы, связанные как с деятельностью, осуществляемой в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений, так и с предпринимательской деятельностью, и при этом невозможно однозначно установить, что такие расходы не осуществляются в рамках ведения деятельности исключи-тельно за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, такие расхо-ды не могут быть в полном объеме учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, определяемой в отношении доходов, полученных от предприниматель-ской деятельности некоммерческой организации.

При этом отнесение подобных расходов в полном объеме к расходам, произведенным за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений, при наличии обособленного учета, по нашему мнению, допускало бы различное применение норм законодательства о налогах и сборах к коммерческим и некоммерческим организациям и в силу этого противоре-чит принципу равенства налогообложения. Между тем, как указывается в Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 24.11.2005 N 412-О, поскольку налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются все российские организации независимо от их статуса как коммерческих или некоммерческих, некоммерческие организации для целей исчисления налога на прибыль организаций вправе уменьшать полученные доходы на сумму произведенных расходов на общих основаниях, учитывая в том числе установленные условия признания произведенных затрат расходами и порядок составления расчета налоговой базы.

Таким образом, распределение таких расходов некоммерческих организаций между разными видами деятельности (включая виды деятельности, осуществляемые за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений, и виды деятельности, осуществляемые за счет доходов от предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации), по мнению Департамента, осуществляется в соответствии с пунктом 1 статьи 272 НК РФ…».

Полный текст здесь: [http://base.garant.ru/71125754/](https://www.klerk.ru/doc/411176/)

С данной точкой зрения согласны и налоговые органы. Письмо Минфина было доведено до нижестоящих налоговых органов для использования в работе и до налогоплательщиков Письмом ФНС России от 09.07.2015 N ЕД-4-3/11983@ "О направлении разъяснений по учету расходов НКО".

Текст письма ФНС здесь: <http://base.garant.ru/71125748/>

То есть, получается, что  для налогового учета в НКО можно исходить из распределения пропорционально пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Однако непонятно,  как быть, если организация НЕ применяет метод начисления (находится на УСН)? Тогда это неприменимо?

И, наконец, **недавно принята поправка в ст.272 НК? "Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. Данный порядок не применяется к расходам некоммерческих организаций, относящимся к уставной некоммерческой деятельности, которые должны осуществляться за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы."**

**(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)**

Какие риски от неправильного распределения в целях налогового учета?

1) завышение расходов, принимаемых в целях налогообложения предпринимательской деятельности

2) завышение расходов, относимых за счет целевого финансирования, что приводит к нецелевому использованию этих средств.

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)?

Действующее ПБУ 6/01 не учитывает специфику отражения в учете приобретения основных средств за счет средств целевого финансирования. Для завершения операции по учету поступления основных средств имеется лишь **Рекомендация Минфина России от 31.07.2003 N 16-00-14/243, в которой указывается, что НКО для отражения источника финансирования должны применять запись:
Д-т сч. 86 "Целевое финансирование"
К-т сч. 83 "Добавочный капитал".**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 31 июля 2003 г. N 16-00-14/243**

Департамент методологии бухгалтерского учета и отчетности по вопросу начисления амортизации по основным средствам, приобретенным за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, сообщает следующее.

Поскольку в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь для достижения целей, ради которых она создана, то получаемые доходы от предпринимательской деятельности, после налогообложения их в соответствии с налоговым законодательством, являются источником осуществления уставной деятельности организации, формирования имущества некоммерческой организации в соответствии со сметой и отражаются в бухгалтерском учете на счете 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции с дебетом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Приобретенные в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету, по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 "Целевое финансирование" с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

С учетом вышеизложенного и в соответствии с [пунктом 17](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199487/a0ad79e0ddcc2b02e5c21638f256c9378ea6c10a/#dst100063) Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Руководитель Департамента

А.С.БАКАЕВ

Однако многие исследователи справедливо замечают, что в Инструкции по применению Плана счетов говорится об использовании средств целевого финансирования, полученных в виде инвестиционных средств. А понятие "инвестирование" связано с получением дохода, т.е. с предпринимательской деятельностью. Поэтому для НКО, не создающих уставный капитал и не ведущих предпринимательскую деятельность, проводка через счет 83 "Добавочный капитал" является некорректной, так как понятие "капитал" несовместимо с уставной деятельностью НКО.

Еще одним аргументом против использования счета 83 "Добавочный капитал" выступает то обстоятельство, что добавочный капитал образуется в основном при переоценке основных средств, которую в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 могут проводить только коммерческие организации. При принятии к бухгалтерскому учету основных средств происходит прирост активов НКО, в то время как целевые средства остаются неизменными. В связи с этим использование счета "Добавочный капитал" не соответствует экономическому смыслу отражаемых операций.

Кроме того, в соответствии с положениями Инструкции N 94н счет 83 "Добавочный капитал" не предназначен для отражения операций, связанных с использованием целевых средств. Применение данного счета вступает в противоречие с методологией бухгалтерского учета, в связи с чем формируется искаженная информация о хозяйственных операциях НКО. Следует отметить, что данная запись содержится только в Плане счетов (который не имеет статуса нормативного акта) и, следовательно, не обязательна.
Данной точки зрения придерживаются экономисты И. Фельдман [7], М.Л. Макальская, С.Б. Константинова, Н.А. Пирожкова [5, с. 129]. Для решения данного противоречия М.Л. Макальская предлагает в деятельности НКО использовать к счету 86 отдельный субсчет "Фонд внеоборотных активов" и **отражать источник финансирования поступления основных средств бухгалтерской записью:
Д-т сч. 86, субсчет "Расходы",
К-т сч. 86, субсчет "Фонд внеоборотных активов".**
Экономический смысл данной проводки заключается в том, что часть средств целевого финансирования меняет свою форму с денежной на натуральную. Использование субсчета "Фонд во внеоборотных активах" следует отразить в учетной политике, поскольку в Плане счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению данного субсчета нет.

Данную позицию оспаривает Л.В. Егорова, обосновывая свою точку зрения тем, что использование в учете НКО счета 83 не означает несомненного существования предпринимательской деятельности, так как добавочный капитал образуется не за счет прибыли, а за счет переоценки основных средств, эмиссии ценных бумаг. И основные средства, и ценные бумаги могут быть внесены учредителями в качестве вклада в уставный капитал организации, и факт их существования не является бесспорным подтверждением предпринимательства в НКО [3, с. 146]. Поэтому, по мнению Л.В. Егоровой, использование проводки дебет счета 86 "Целевое финансирование" кредит счета 83 "Добавочный капитал", рекомендованной Минфином России, вполне уместно, а введение новых субсчетов вызовет лишь ненужную путаницу в учете.

Какую точку зрения использовать - решите сами и закрепите этот вариант в учетной политике.

**(Статья: Учет материалов и основных средств некоммерческих организаций (Гусарова Л.В.) ("Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях", 2011, N 21))**

**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).

# Министерство финансов Российской Федерации: Письмо № 03-11-06/2/7127 от 11.03.2013

**Вопрос:** Районный Совет ветеранов просит разъяснить правильность уплаты налога по упрощенной системе налогообложения.

Мы являемся общественной, некоммерческой организацией. Собственных доходов не имеем. Нас финансирует администрация района. Субсидия является целевой и направлена на осуществление деятельности согласно Уставу.

Основными целями и задачами нашей организации являются:

- защита гражданских, социально-экономических, личных прав и свобод лиц старшего поколения;

- улучшение их материального положения, жилищных условий, медицинского, торгово-бытового обслуживания, лекарственного обеспечения;

- осуществление общественного контроля за выполнением Федерального закона РФ "О ветеранах", нормативных актов субъекта РФ о социальной защите, пенсионном обеспечении и льготах, установленных для ветеранов и пенсионеров.

Районный Совет ветеранов находится на упрощенной системе налогообложения на 15% ставки "Доходы - расходы". Считаем, что декларация за 2012 год должна быть нулевой, минимальный налог в размере 1% не начисляется.

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса при определении налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 Налогового кодекса (целевое финансирование).

Просим дать ответ в более короткие сроки, так как подходит срок сдачи декларации.

 **Ответ:** Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу учета некоммерческой организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, доходов в виде субсидий, выделяемых из бюджета на осуществление ее деятельности, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения должны включать в состав доходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, доходы от реализации и внереализационные доходы. Указанные доходы определяются соответственно исходя из положений статей 249 и 250 Кодекса. Доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса, в составе доходов не учитываются (пункт 1.1 статьи 346.15 Кодекса).

Согласно пункту 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы 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 на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц 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 частности, к целевым поступлениям согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 251 Кодекса относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.

Таким образом, **поскольку субсидии предоставлены некоммерческой организации безвозмездно на осуществление уставной деятельности, при ведении раздельного учета указанные средства не учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

В отношении уплаты минимального налога сообщаем, что в соответствии с пунктом 6 статьи 346.18 Кодекса налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают минимальный налог.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 Кодекса.

Учитывая, что суммы в виде субсидии, предоставленные некоммерческой организации безвозмездно на осуществление уставной деятельности, являются единственным источником ее дохода и не подпадают под налогообложение при применении упрощенной системы налогообложения, минимальный налог не исчисляется.

Согласно пункту 1 статьи 346.23 Кодекса налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель директора Департамента | С.В. Разгулин |

Письмо Минфина России от 07.04.2014 N 03-11-06/2/15457.

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при применении организацией упрощенной системы налогообложения в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. ст. 249 и 250 гл. 25 ''Налог на прибыль организаций'' Кодекса. Доходы, предусмотренные ст. 251 Кодекса, в составе доходов не учитываются.

В соответствии с п. 2 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы 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 на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц 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, в частности, относятся 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.

Таким образом, некоммерческой организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы не учитываются вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования.

Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг регламентировано ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с которой субсидии указанным лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях **возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг**. Кроме того, в соответствии со ст. 78.1 БК РФ некоммерческие организации также могут быть получателями субсидий из бюджета, в случае если это предусмотрено нормативно- правовыми актами Правительства Российской Федерацией, высшего исполнительного органа власти субъекта Российской Федерации, местной администрации.

Как следует из письма, субсидии некоммерческой организации из областного бюджета выделяются в целях возмещения затрат, связанных с оказанием услуг в сфере государственной молодежной политики. В соответствии с уставом предметом деятельности некоммерческой организации является создание условий и организация временной занятости обучающихся в образовательных учреждениях, а также информационная поддержка молодежи.

К таким целевым поступлениям некоммерческой организации согласно пп. 3 п. 2 ст. 251 Кодекса также относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.

Учитывая, что **денежные средства в виде субсидий, получаемые некоммерческой организацией из бюджета на возмещение затрат, не связаны с оплатой реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг), они не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль** организаций на основании п. 3 п. 2 ст. 251 Кодекса.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в том числе в виде полученных грантов.

В целях гл. 25 Кодекса грантами признаются денежные средства или иное имущество, предоставляемое на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по Перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения (направления - СПИД, наркомания, детская онкология, включая онкогематологию, детская эндокринология, гепатит и туберкулез), охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований.

**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**

**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.