**Вопросы к вебинару 18 октября 2021 г. (понедельник)**

**1. Наталья**

**НЕВЕРОВ**

В продолжение вопроса к вебинару № 116 прошедшего 21.09.2021., напомним вопрос:

Некоммерческая организация (Ассоциация) на ОСНО в 2014 году начало строительство здания, которое в дальнейшем планировалось использовать под спортивно-юношеский клуб.

Силами Подрядчика была возведена часть здания: фундамент и коммуникации. За строительные работы Ассоциация рассчиталась частично (за счёт целевых и заёмных (договор займа) средств).

Затем в связи с отсутствием целевых поступлений, строительство приостановилось. Возникла задолженность перед Подрядчиком. Недостроенное здание как объект незавершенного строительства учитывался на 08 счете по стоимости расходов в размере 1 750 000 рублей вплоть до 2019 года.

В 2019 году Подрядчик достроил здание. Стоимость работ составила 2912 тыс. рублей. Целевые средства под строительство так и не поступили, а обязательства по оплате задолженности Подрядчику остаются.

Из-за пандемии деятельность спортивного клуба заморозилась. И было принято решение продать здание примерно за 5 млн. рублей. В 2021 году Ассоциация перешла на УСН (доходы минус расходы). За весь период с 2014 года целевые средства под строительство здания были получены всего в размере 490 тыс. руб. Также в 2021 году был проведен текущий ремонт на 1 млн. руб. Оплачен за счет предоставленного займа.

ВОПРОСЫ:

1) Можно ли уменьшить налогооблагаемую базу по реализации Здания на остаточную стоимость здания, которая равна себестоимости: 1 750 тр. + 2912 т.р. = 4662 т.р. И с учетом износа или без (амортизация в НКО не начисляется)? С учетом того, что строительство производилось в период нахождения на ОСНО и работы Подрядчику оплачены только частично. С учетом особенностей перехода с ОСНО на УСН.

2) На какие еще расходы мы сможем уменьшить Доход от продажи здания? На стоимость оплаченного ремонта?

3) Либо нам лучше перейти с 2021 года на ОСНО? В целях оптимизации налогообложения?

4) Целевые средства в размере 490 тыс. руб., использованные на строительство Здания учитываются как-то в Дохода или Расходах?

Спасибо Вам огромное за ваши исчерпывающие ответы. Но, в связи с окончательным решением продать это здание, появились новые:

Вопросы новые в продолжение вопроса к вебинару №116 от 21.09.2021г.:

В случае если Ассоциация перейдет с 01.01.2022 года на УСН (доходы) и продаст здание Клуба условно за 5 млн. руб.:

5 000 000 - выручка от реализации здания Клуба будет получена от покупателя в 2022 г.,

доход в БУ и НУ;

300 000 - налог УСН 6%;

Из вашей консультации мы поняли, что уменьшить доход от продажи здания в налоговом учете мы сможем только на расходы, связанные с продажей (госпошлина, прочие услуги). Расходы данные не ввожу в пример, т.к. их сумма будет незначительная.

В результате в конце года образуется Чистая прибыль от приносящей доход деятельности, в размере 4700 т.р., которую мы должны использовать на некоммерческую основную деятельность.

В учете сформированы следующие проводки:

Строительство: 2014-2019 г.г.

Д-т 08 К-т 60 – 4662 т.р. стоимость работ Подрядчика по строительству Здания

Д-т 01 К-т 08 – 4662 т.р. отражена первоначальная стоимость Здания

Д-т 83 К-т 86 - **490 т.р.** отражено использование полученных целевых средств, направленных на оплату работ Подрядчика по строительству Здания

Проводки по продаже в 2022 году:

Д-т 76 К-т 91 - 5 млн. р. начислен доход от продажи Здания Клуба

Д-т 51 К-т 76 - 5 млн. р. поступили деньги на расчетный счет от Покупателя

Д-т 99 К-т 68.12 - 300 т. р. начислен налог УСН 6%

Д-т 99 К-т 84.01 - 4700 т.р. прибыль от продажи Здания

К-т 010 - 680 т.р. списан износ

Проводка под вопросом (см. вопрос №2):

  Д-т 84 К-т 86 - 4700 т.р. чистая прибыль отражена в составе целевых средств

(И, возможно, мы упустили еще какие-то проводки. В том числе по включению 490 т.р. использованных целевых средств на строительство Здания Клуба в доход как нецелевое использование средств при продаже здания).

Вопросы:

1) Какой проводкой спишется первоначальная стоимость здания Клуба, учтенная на 01 счете в размере 4662т.р. с учетом того, что оплата строительства за счет целевых средств была только в размере 490 т.р.?

**Проводки при продаже основных средств в НКО на общем режиме налогообложения**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Первичный документ** |
| Перечислено за объект ОС | 60 | 51 | 60 000 | платежное поручение, выписка банка |
| Акцептован счет поставщика | 08 | 60 | 50 847,46 | накладная |
| Отражена сумма НДС по приобретенному объекту ОС | 19 | 60 | 9152,54 | счет-фактура |
| Сумма НДС включена в стоимость объекта | 08 | 19 | 9152,54 | бухгалтерская справка |
| Объект зачислен в состав основных средств | 01 | 08 | 60 000 | акт приемки-передачи объекта основных средств |
| Отражен источник финансирования по приобретенному объекту ОС | 86-2 | 83 | **60 000** | бухгалтерская справка, смета доходов и расходов |
| … | … | … | … | … |
| Начислен износ за время эксплуатации объекта ОС |  | 010 | 21 000 | бухгалтерская справка-расчет |
| Отражена задолженность покупателя за реализуемый объект ОС | 76 | 91-1 | 64 900 | договор, накладная |
| Начислена сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет  [(64 900 – 60 000) × 18/118] | 91-3 | 68 | 748 | счет-фактура, расчет |
| **Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС** | **83** | **01** | **60 000** | акт приемки-передачи объекта основных средств |
| Получены денежные средства от покупателя ОС | 51 | 76 | 64 900 | выписка банка |
| Выявлен финансовый результат от реализации объекта ОС (без учета других операций)  [64 900 – 748] | 91-9 | 99 | 64 152 | бухгалтерская справка-расчет |

2) У Ассоциации существует задолженность перед Подрядчиком и также задолженность по заемным средствам, которые планируется погасить с полученных от продажи средств:

Д-т 60 К-т 51 - 3 172 т.р. погасится задолженность перед Подрядчиком;

Д-т 67 К-т 51 - 1 млн. р. погасится задолженность по займам.

В результате из полученных от продажи Здания 5 млн. рублей останется:

5 млн.р. – 300 т.р. налог УСН – 3172 т.р. задолж. Подрядчику – 1 млн.р. задолж. по займам = 528 т.р.

Но при этом должна будет сформироваться сумма чистой прибыли от приносящей доход деятельности в размере 4700 т. р. на Кт 86 счета, которую мы должны использовать на Уставную деятельность. А фактически этих денег уже не будет, только остаток – 528 т. р.

Оплата задолженности Подрядчику и по займам может быть таким использованием целевых средств? Закроют они Дт 86 счета? Ведь эти затраты мы не учитываем в расходах, уменьшающих доход УСН при продаже Здания? Даже после оплаты.

Она признавалась целевым использованием в момент, когда признавалась задолженность перед подрядчиком (в момент подписания документов на прием здания от подрядчика).

3) Куда в нашей ситуации необходимо включать начисленные проценты по заёмным средствам: в некоммерческие или коммерческие расходы? Займ Ассоциация взяла для частичного погашения задолженности перед Подрядчиком за работы по строительству здания Клуба.

**5. Ирина Борисовна Х.**

**НЕВЕРОВ**

Как правильно оформить в некоммерческой организации, не подлежащей обязательному аудиту, инициативный внезапный аудит. Сметой не предусмотрено, решений протокольных нет, деньги на счёте только целевые.

Если сметой не предусмотрено, расход не может быть произведен.

# Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ

Ст.3 ч.1

Некоммерческая организация должна иметь самостоятельный баланс и (или) смету.

Если расход произведен без утверждения Общим собранием, но сами члены организации не имеют претензий к директору, то вопрос только налоговый - то есть, расходы ставятся под налогообложение, организация платит и вопрос закрывается.

Однако, наибольшую опасность для руководителя  представляет ситуация, когда члены НП считают, что расходование средств произведено не в соответствии с целями НП - по сути, а не формально из-за отсутствии сметы.  Ведь здесь может быть "неисполнение либо ненадлежащее исполнение служебных обязанностей" может проявиться во всем многообразии текущей деятельности компании.

Если расходование средств явно осуществлено не в этих целях (например, себе на зарплату, а размер расходов члены НП в смете не утверждали и не хотят утверждать вообще), то, предположительно, руководителя организации могут привлечь к гражданской ответственности, если в результате его действий средства были потрачены не по целевому назначению и организация понесла убытки. В частности, с него могут взыскать эти убытки.  См. п. 3 ст[.](https://www.2478996.ru/) 53.1 ГК РФ где предусмотрено право учредителей организации потребовать от руководителя возмещения убытков, причиненных им данному юридическому лицу.

***ГК РФ Статья 53.1. Ответственность лица, уполномоченного выступать от имени юридического лица, членов коллегиальных органов юридического лица и лиц, определяющих действия юридического лица***

*1. Лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени*[*(пункт 3 статьи 53)*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358825/186821aad91ce9ab6c6a5b2a30b458013dcd8817/#dst1206)*, обязано возместить по требованию юридического лица, его учредителей (участников), выступающих в интересах юридического лица, убытки, причиненные по его вине юридическому лицу.*

*Лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, несет ответственность, если будет доказано, что при осуществлении своих прав и исполнении своих обязанностей оно действовало*[*недобросовестно*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_150888/#dst100010)*или*[*неразумно*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_150888/#dst100019)*, в том числе если его действия (бездействие) не соответствовали обычным условиям гражданского оборота или обычному предпринимательскому риску.*

*2. Ответственность, предусмотренную*[*пунктом 1*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358825/1937c3c06a7ba397ca3d0ea54a99ea594b1e6446/#dst1209)*настоящей статьи, несут также члены коллегиальных органов юридического лица, за исключением тех из них, кто голосовал против решения, которое повлекло причинение юридическому лицу убытков, или, действуя добросовестно, не принимал участия в голосовании.*

*3. Лицо, имеющее фактическую возможность определять действия юридического лица, в том числе возможность давать указания лицам, названным в*[*пунктах 1*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358825/1937c3c06a7ba397ca3d0ea54a99ea594b1e6446/#dst1209)*и*[*2*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358825/1937c3c06a7ba397ca3d0ea54a99ea594b1e6446/#dst1211)*настоящей статьи, обязано действовать в интересах юридического лица разумно и добросовестно и****несет ответственность за убытки, причиненные по его вине юридическому лицу.***

Ответственность руководителя также возможна, если он нарушил законодательство о банкротстве. Например, если он не подал заявление о банкротстве компании, то будет нести по долгам организации субсидиарную ответственность. Если же руководитель нарушил иные возложенные на него законодательством о банкротстве обязанности, то он несет ответственность за убытки, причиненные его действиями третьим лицам. Можно перечислить несколько таких случаев: например, директор не уведомил кредиторов о признаках банкротства компании или совершал от ее имени сделки, запрещенные при процедуре банкротства. При этом , как я знаю, банкротство может быть и у НКО тоже.  
  
Кроме того, в определенной ситуации руководитель может быть уличен в доведении организации до банкротства. В этом случае кредиторы компании вправе предъявить руководителю требования по долгам компании, если ее собственного имущества недостаточно для их удовлетворения (субсидиарная ответственность руководителя).  
  
Директор может быть привлечен даже к уголовной ответственности. Уголовный кодекс содержит множество составов преступлений, которые подразумевают нарушение каких-либо установленных правил, сопряженное со значительным ущербом гражданам, экономике, государству или угрозой его нанесения.  Например, уголовное дело было заведено на директора организации -клиента (коммерческого ООО), который выплачивал себе и сотрудникам премии без решения Общего собрания участников.

Уголовное дело было заведено по заявлению участников ООО.

Однако, аудит как таковой имеет общественную значимость.

В постановлении от 1 апреля 2003 г. № 4-П Конституционный Суд Российской Федерации указал, что отношения, возникающие в ходе обязательного аудита, в значительной мере имеют публично-правовой характер; проводящее обязательный аудит юридическое лицо имеет особый статус: оно создается специально и исключительно для осуществления аудиторской деятельности, не может заниматься никакой иной предпринимательской деятельностью и, осуществляя обязательный аудит, по сути, выполняет публичную функцию, поскольку не частный, а публичный интерес лежит в основе этого процесса.

**8. Евгения Валерьевна К.**

**НЕВЕРОВ**

В чём суть и различия между **надзором** со стороны учредителя АНО и **ревизионной проверкой** деятельности АНО? Какие действия вправе осуществлять учредитель АНО при надзоре за деятельностью директора и АНО?

Будут ли члены коллегиального органа управления в АНО (не высший орган управления) являться должностными лицами?

402-ФЗ

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

[**Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "Об обществах с ограниченной ответственностью"**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

**Статья 47. Ревизионная комиссия (ревизор) общества**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Перспективы и риски арбитражных споров. Ситуации, связанные со ст. 47 |

1. Ревизионная комиссия (ревизор) общества избирается общим собранием участников общества на срок, определенный уставом общества.

Количество членов ревизионной комиссии общества определяется уставом общества.

2. Ревизионная комиссия (ревизор) общества вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности общества. По требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества члены совета директоров (наблюдательного совета) общества, лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа общества, члены коллегиального исполнительного органа общества, а также работники общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

3. Ревизионная комиссия (ревизор) общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества до их утверждения общим собранием участников общества. Общее собрание участников общества не вправе утверждать годовые отчеты и бухгалтерские балансы общества при отсутствии заключений ревизионной комиссии (ревизора) общества.

4. Порядок работы ревизионной комиссии (ревизора) общества определяется уставом и внутренними документами общества.

5. Настоящая статья применяется в случаях, если образование ревизионной комиссии общества или избрание ревизора общества предусмотрено уставом общества либо является обязательным в соответствии с настоящим Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/4b1d7bf54bbd81b53a327b6ee66c5899d0ab9c56/#dst100265).

Ревизионная комиссия в НКО

Задачи проверки финансово-хозяйственной деятельности некоммерческой организации ревизионной комиссией определяются законодательством и Уставом организации.

Примерный перечень задач.

1)Ревизионная комиссия некоммерческой организации контролирует соблюдение ее Устава, ее хозяйственную, финансовую деятельность, а также деятельность созданных ею, структурных подразделений, представительств и филиалов.

2)Проводит полную или частичную плановую ревизию финансовой деятельности некоммерческой организации и ее подразделений. Ревизия должна проводиться ежегодно. Кроме того, она может производиться по инициативе членов ревизионной комиссии, по решению высшего руководящего органа некоммерческой организации, либо по требованию установленной Уставом части членов некоммерческой организации.

Последовательность выполнения ревизионной комиссией своих обязанностей.

Работа ревизионной комиссии включает в себя 2 основных блока:

|  |
| --- |
| Формирование заключения по бюджету (смете), годовому отчету и размерам обязательных взносов и платежей. |

|  |
| --- |
| Проверка соблюдения некоммерческой организацией финансового законодательства. |

Порядок представления отчета ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия должна:

представлять высшему руководящему органу некоммерческой организации заключение по бюджету (смете), годовому отчету и размерам обязательных взносов и платежей;

отчитываться перед высшим руководящим органом некоммерческой организации о результатах ревизии с представлением рекомендаций об устранении выявленных нарушений.

## Должностное лицо и судебная практика

Позиция Верховного Суда РФ по данному вопросу свидетельствует о том, что должностными лицами организации являются работники, выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции, то есть работники, уполномоченные совершать в пределах своей компетенции властные действия, имеющие юридически значимые последствия, например, издавать локальные нормативные акты, давать обязательные указания, нанимать и увольнять работников ([**Определение**](https://ur29.ru/doc/obrazcy-dokumentov/dolzhnostnoe-litco/opredelenie-verhovnogo-suda-rf-ot-18-07-2017-n-305-AD17-1484-po-delu-n-A40-91243-2016.pdf) Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 18.07.2017 N N 305-АД17-1484, А40-91243/2016).  
  
Таким образом, должностным лицом организации является сотрудник, который имеет в служебном подчинении других работников, обладает полномочиями по формированию кадрового состава и определению трудовых функций работников, по применению мер поощрения или награждения, наложения дисциплинарных взысканий, обладает полномочиями по принятию решений, имеющих юридическое значение и влекущих определенные юридические последствия, обладает полномочиями по управлению и распоряжению имуществом и (или) денежными средствами, находящимися на балансе и (или) банковских счетах организации, а также по совершению иных действий (например, по принятию решений о начислении заработной платы, премий, осуществлению контроля за движением материальных ценностей, определению порядка их хранения, учета и контроля за их расходованием).

**13. Татьяна Сергеевна Ц.**

**НЕВЕРОВ**

По какой статье нужно будет отразить расходы в отчете о целевом использовании средств в 2021 г., за счет кредита по программе господдержки 2% (средства кредита использованы на оплату труда сотрудников, участвующих в реализации программ и административно-управленческого персонала) ?

[**<Информация> Минэкономразвития России**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354360/)

**1. Льготные кредиты для НКО по ставке 2%**

Суммарный объем выданных займов должен составить не менее 248 млрд рублей для всех юридических лиц, включая СОНКО.

Программа стартует 1 июня. Помимо льготной ставки, доступны особые условия погашения. Тем организациям, которые сохранят не менее 90% сотрудников, кредит будет списан вместе с процентами - всю сумму выплатит государство. Если в штате останется не менее 80% работников, организация должна будет вернуть только половину ссуды и процентов по ней.

Кто может воспользоваться поддержкой?

- Социально ориентированные НКО, включенные в соответствующий реестр

**На какие цели выдается кредит?**

**- Кредит выдается для покрытия любых документально подтвержденных расходов на деятельность организации. К ним относится выплата зарплаты, а также оплата ранее полученных кредитов по программам льготного кредитования и беспроцентных кредитов на поддержку и сохранение занятости.**

На что нельзя потратить кредит?

- Кредитные средства нельзя тратить на выплату дивидендов, выкуп собственных акций и долей в уставном капитале, на благотворительность.

Когда можно взять кредит и на какую сумму?

- Кредит можно получить с 1 июня по 1 ноября. Чем раньше вы подадите заявку, тем больше будет доступная сумма кредита.

На какой срок предоставляется кредит?

Не более 1 года.

Как будет высчитываться сумма кредита?

Чтобы узнать максимальную сумму заемных средств, нужно перемножить следующие показатели:

- расчетный размер оплаты труда - МРОТ с учетом районных коэффициентов, процентных надбавок, а также страховых взносов в размере 30%;

- численность работников;

- базовый период, который равен периоду с даты заключения договора до 1 декабря.

Выдача средств заемщику после заключения договора лимитирована. Лимит средств, которые можно получить за один раз, рассчитывается так:

(расчетный размер оплаты труда) \* 2 \* (численность работников организации)

Оставшуюся часть кредита банк будет перечислять отдельными платежами раз в месяц, также в пределах этого лимита.

Правила погашения и списания кредита

Условия кредита зависят от периодов, в течение которых действует договор. Правила предусматривают три периода:

- Обязательный базовый период. Длится до 1 декабря 2020 года.

- Необязательный период наблюдения. Наступает, если заемщик продолжает свою деятельность и сохранил персонал в установленных правилами пределах. Длится с 1 декабря 2020 года до 1 апреля 2021 года.

- Необязательный трехмесячный период погашения. Может наступать как после базового периода, так и после периода наблюдения. Не наступает, если выполнены условия для списания кредита.

Базовый период

- До 1 декабря 2020 года заемщик не выплачивает никаких платежей.

- В это время для его кредита действует ставка не выше 2% годовых.

- Проценты, начисляемые за базовый период, переносятся в основной долг на дату окончания базового периода.

По окончании базового периода есть два варианта: списание кредита или его погашение.

Вариант 1. Применяется, если по итогам хотя бы одного месяца базового периода число работников заемщика сократилось более чем на 20% по сравнению с численностью на 1 июня. В этом случае наступает период погашения. Вы должны выплатить кредит тремя равными платежами за три месяца: 28 декабря 2020 года, 28 января и 1 марта 2021 года.

Также обратите внимания, что в этот период для вас будет действовать не льготная (2%), а стандартная ставка, которую определяет сам банк при подписании договора согласно действующим у него программам.

Период погашения также наступает, если до 25 ноября введена процедура банкротства, приостановлена деятельность либо организация прекратила свою деятельность.

Вариант 2. Если организация сохранила не менее 90% сотрудников, начинается период наблюдения.

Период наблюдения

С 1 декабря 2020 года по 1 апреля 2021 года:

- в это время заемщик также ничего не платит банку;

- для него действует конечная ставка не выше 2% годовых;

- начисляемые проценты переносятся в основной долг на дату окончания периода наблюдения.

Весь долг по кредиту, включая проценты, спишут полностью, если:

- по состоянию с момента получения кредита до 1 марта 2021 года число работников в конце каждого месяца составит не менее 90% от штата;

- не введена процедура банкротства, организация не прекратила свою деятельность;

- средняя зарплата одного работника в период наблюдения была не ниже МРОТ.

Если численность работников по итогам каждого месяца в период наблюдения не будет опускаться ниже 80%, кредит спишут наполовину.

Как будут проверять сохранение численности сотрудников?

Контролировать уровень занятости в компаниях будут с помощью специализированной блокчейн-платформы ФНС, которая уже запущена в работу. Сервис оперирует данными по страховым взносам, которые организации передают в Пенсионный фонд ежемесячно.

В каких банках будут выдавать такие кредиты?

Вы можете получить кредит в любом банке, который участвует в программе Минэкономразвития РФ. По состоянию на 1 июня 2020 г., такие кредиты уже выдают: ПАО "Сбербанк", АО КБ "ЭНЕРГОТРАНСБАНК", ПАО РНКБ Банк, ПАО "Промсвязьбанк", ПАО ВТБ, ООО КБ "Кубань кредит", ПАО Банк "Кузнецкий", АО АИКБ "Енисейский объединенный банк", ПАО АК БАРС БАНК, ПАО ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК, ПАО "ЧЕЛИНДБАНК", ООО КБ Алтайкапиталбанк, АО АКБ "Энергобанк", ООО "СИБСОЦБАНК", АО "КОШЕЛЕВ-БАНК", АО АКБ "Алмазэргиэнбанк", ПАО "НБД-БАНК", "МСП Банк", ПАО КБ "Центр-инвест", АО "Датабанк". Список кредитных организаций будет пополняться.

В каких НПА закреплены данные положения?

- [Постановление](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_352710/) Правительства от 15 мая 2020 года N 685;

- [Постановление](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_352711/) Правительства от 16 мая 2020 года N 696;

- Распоряжение Правительства от 16 мая 2020 года N 1286-р.

* в расходной части — строчки для данных об использовании средств:
  + на цели, ради которых юрлицом получено соответствующее финансирование, с выделением в них информации о расходах на благотворительность и социальную помощь, мероприятия информационного характера, иные процедуры;
  + содержание самой отчитывающейся организации с выделением в них сведений о затратах на оплату труда, иные выплаты, командировки, содержание и ремонт имеющегося имущества, иные траты;
  + покупку имущества;
  + иные расходы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Использовано средств | |  |
|  | Расходы на целевые мероприятия | 6310 |
| в том числе: | |  |
| социальная и благотворительная помощь | | 6311 |
| **проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.** | | 6312 |
| иные мероприятия | | 6313 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Расходы на содержание аппарата управления | 6320 |
| в том числе: | |  |
| **расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)** | | 6321 |
| выплаты, не связанные с оплатой труда | | 6322 |
| расходы на служебные командировки и деловые поездки | | 6323 |
| содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта  и иного имущества (кроме ремонта) | | 6324 |
| ремонт основных средств и иного имущества | | 6325 |
| прочие | | 6326 |
|  | Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | 6330 |
|  | Прочие | 6350 |
|  | Всего использовано средств | 6300 |

**16. Маргарита Николаевна К.**

**НЕВЕРОВ**

1. Фонд оплатил в 1 кв.2021 СОУТ и расходы были отнесены на проект, который закрылся в 1 квартале, а в 3кв. Фонд получил возмещение от ФСС в сумме 100%.

Нужно ли облагать 6% (УСН) данное возмещение от ФСС?

2. Фонду был произведен зачет излишне уплаченных сумм налога на НДФЛ в сентябре 2021. Какие даты нужно ставить в разделе 1 Расчета 6-НДФЛ - дату Заявления организации или дата Решения ИФНС?

По общему правилу возмещение из ФСС расходов на предупредительные меры не влияет на расчет налога на прибыль. Поскольку они финансируются за счет сумм страховых взносов на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих уплате в текущем финансовом году (п. 2 Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, утв. приказом Минтруда от 10.12.2012 № 580н). Средства выделяются по результатам рассмотрения соответствующего заявления страхователя (п. 4 Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников).

Но, по мнению чиновников Минфина, при учете финансирования предупредительных мер в целях налога на прибыль важно учитывать следующее обстоятельство:

если финансовое обеспечение предупредительных мер осуществляется **в счет уплаты страховых взносов**, которые организация перечисляет в ФСС в текущем календарном году, то это **не повлияет на состав доходов**, включаемых в расчет налога на прибыль организаций;

если произведенные организацией расходы на обеспечение предупредительных мер ФСС компенсирует, направив **деньги на расчетный счет** организации, то полученные средства надо включить в состав внереализационных доходов и учесть по налогу на прибыль.

К такому выводу пришел Минфин в письме от 15.06.2021 г. № 03-03-06/1/46643.

# Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 июня 2021 г. N 03-03-06/1/46643 Об учете при определении налоговой базы по налогу на прибыль финансового обеспечения предупредительных мер

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.

[Федеральным законом](http://base.garant.ru/12112505/) от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" предусмотрено финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, которое осуществляется Фондом социального страхования Российской Федерации (далее - ФСС) за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с [Правилами](http://base.garant.ru/70297282/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденными [приказом](http://base.garant.ru/70297282/) Минтруда России от 10.12.2012 N 580н (далее - Правила).

[Правилами](http://base.garant.ru/70297282/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1002) установлено, что финансовое обеспечение предупредительных мер осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом ФСС на текущий финансовый год.

Финансовое обеспечение предупредительных мер осуществляется страхователем за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее - страховые взносы), подлежащих перечислению в установленном порядке страхователем в ФСС в текущем финансовом году.

Таким образом, если финансовое обеспечение предупредительных мер осуществляется в счет уплаты страховых взносов, подлежащих перечислению в установленном порядке страхователем в ФСС в текущем календарном году, то такая операция не влияет на состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В случае, если произведенные организацией расходы на обеспечение предупредительных мер компенсированы ФСС путем перечисления средств **на расчетный счет организации**, то полученные средства учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе внереализационных доходов.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель директора Департамента | А.А. Смирнов |

# НК РФ Статья 346.15. Порядок определения доходов

1. При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном [пунктами 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8dfc66340782162248d64306f483acdacf04e176/#dst101847) и [2 статьи 248](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8dfc66340782162248d64306f483acdacf04e176/#dst101855) настоящего Кодекса.

1.1. При определении объекта налогообложения не учитываются:

1) доходы, указанные в [статье 251](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/#dst101893) настоящего Кодекса;

# НК РФ Статья 248. Порядок определения доходов. Классификация доходов

1. К доходам в целях настоящей главы относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).

В целях настоящей главы товары определяются в соответствии с [пунктом 3 статьи 38](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de41531cd3f46a7c13a3741494f3b3c0569e3aa3/#dst100349) настоящего Кодекса;

(абзац введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36907/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100483) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_53827/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100029) от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном [статьей 249](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8d624cd7cd99b553448ec5f3d6ca8921857827ad/#dst101860) настоящего Кодекса с учетом положений настоящей главы.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном [статьей 250](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d3cd0da5dfeff39ba9cedcd32c6c42fcfbd97b43/#dst101864) настоящего Кодекса с учетом положений настоящей главы.

# 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_28165/8d624cd7cd99b553448ec5f3d6ca8921857827ad/#dst101860) настоящего Кодекса.

Ст.226 НК РФ

# 9. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается, за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки в соответствии с настоящим Кодексом при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

# ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 06.02.2017 N ГД-4-8/2085@

О проведении зачетов

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими запросами территориальных налоговых органов по вопросу зачета (возврата) излишне уплаченных сумм налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) сообщает следующее.  
  
В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.  
  
Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика.  
  
Примечание.  
  
*В п. 5 ст. 78 НК ФЗ от 29.07.2018 N 232-ФЗ внесены изменения, в соответствии с которыми зачет производится не более чем за три года со дня уплаты суммы налога.*  
  
Пунктом 5 статьи 78 Кодекса предусмотрено, что зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных Кодексом, производится налоговыми органами самостоятельно.  
  
Правила, установленные статьей 78 Кодекса, распространяются на налоговых агентов, плательщиков сборов и ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (пункт 14 статьи 78 Кодекса).  
Таким образом, зачет суммы излишне уплаченного налога соответствующего вида возможен в счет погашения задолженности по НДФЛ налогового агента.  
  
По вопросу зачета излишне уплаченной суммы НДФЛ в счет будущих платежей по НДФЛ ФНС России сообщает следующее.  
  
Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 24 Кодекса налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства.  
  
Примечание.  
  
*П. 9 ст. 226 НК РФ ФЗ от 29.09.2019 N 325-ФЗ дополнен положением, допускающим уплату налогов за счет средств налоговых агентов при доначислении налога по итогам налоговой проверки при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом.*  
  
Пунктом 9 статьи 226 Кодекса установлено, что уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. Следовательно, перечисление в бюджет суммы, превышающей сумму фактически удержанного из доходов физических лиц НДФЛ, не является уплатой НДФЛ.  
  
В этом случае налоговый агент вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате на расчетный счет суммы, не являющейся НДФЛ и ошибочно перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации.  
  
Налоговый орган, в случае отсутствия у указанного налогового агента задолженности по иным федеральным налогам, осуществляет возврат излишне уплаченной суммы, не являющейся НДФЛ, в порядке, установленном статьей 78 Кодекса.  
  
При этом следует учесть, что подтверждение факта ошибочного перечисления сумм по реквизитам уплаты НДФЛ, как и подтверждение факта излишнего удержания и перечисления НДФЛ производится на основании выписки из регистра налогового учета за соответствующий налоговый период и платежных документов согласно абзацу 8 пункта 1 статьи 231 Кодекса, а возврат на расчетный счет организации осуществляется с учетом положений абзаца второго пункта 6 статьи 78 Кодекса.  
  
Кроме того, возможен зачет таких ошибочно перечисленных сумм по реквизитам уплаты НДФЛ в счет погашения **задолженности** по налогам соответствующего вида, а также в счет будущих платежей по **иным налогам** соответствующего вида.  
По вопросу зачета (возврата) излишне либо ошибочно уплаченных сумм НДФЛ за период до 01.01.2016 ФНС России сообщает, что порядок осуществления зачета (возврата) аналогичен вышеуказанному.  
  
Действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса Д.Ю.ГРИГОРЕНКО