**Вопросы к вебинару 21 декабря 2021 г. (вторник)**

# **1. Елена**

# **НЕВЕРОВ**

Я работаю бухгалтером в АНО дополнительного образования (детский сад). До этого у меня был опыт работы в школе. В школе весь учёт вёлся на 86 счёте.

Но я в первый раз столкнулась с некоторыми вопросами:

1) Как вести в дошкольном образовательном учреждении учет субсидий, полученных от государства.

2) Оплата за детский сад от родителей ежемесячно является ли целевой деятельностью? Или предпринимательской?

Организация оказывает образовательные услуги детям по Уставу.

Если у вас есть возможность, помогите, пожалуйста, разобраться. Ведь нужно разработать под ведение деятельности учетную политику.

# **2. Татьяна Алексеевна И.**

**САВКОВА**

1. В Благотворительном фонде (на УСН «Доходы») на балансе учитываются как основные средства ящики для сбора пожертвований, приобретённые (купленные) и принятые к учёту в разные периоды, стоимостью от 1500 до 10000 руб., все со сроком использования – 5 лет.

Износ ящиков начислялся на забалансовом счёте.

У части ящиков срок использования превысил 5 лет, износ не начисляется, но ящики продолжают эксплуатироваться.

По остальным продолжается начисление износа.

Какие рекомендации аудиторов будут в связи с переходом с 2022 года на ФСБУ 6/2020?

Верно ли, что несмотря на то, что стоимость каждого ящика несущественна для бухгалтерской отчётности, и Учётная политика устанавливает с 2022 года стоимостной критерий для ОС – 100000 руб., мы должны продолжать вести учёт ящиков на счёте 01?

Как быть с пересмотром СПИ для самортизированных ящиков?

Если устанавливать ликвидационную стоимость, увеличивать СПИ и возобновить начисление амортизации по ним, то какими проводками и на каких счетах отразить такие операции и какими первичными документами оформить?

Куда списывать износ в таком случае?

Если ликвидационная (справедливая) стоимость равна 0 (нулю), (например, эксплуатируется ящик с видимой трещиной, продать его невозможно, при ликвидации мы бы не получили никаких средств), то как учитывать такие ОС по новому ФСБУ?

2. Обязаны ли некоммерческие организации, в частности, благотворительные фонды, применять ФСБУ 25/2018 «Бухг. учёт аренды»?

# **3. Наталья Ивановна И.**

**ШАРОНОВА**

Ассоциация применяет УСН 6%, совмещает основную уставную (4% в общем объёме доходов) и приносящую доход деятельность (96% в общем объёме доходов).

1. Поясните, пожалуйста, порядок отражения в бухгалтерском учете НКО представительских расходов, подарков к праздникам (с символикой/без символики НКО) контрагентам, сотрудникам, детям сотрудников(новогодние подарки).

2. Каким образом отражать в учете приобретение в офис (чай, кофе, сахар, печенье и проч.)? Надо ли оформлять приказ(распоряжение), устанавливать лимит на месяц/год? Или можно отнести на управленческие нужды согласно абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019?

# **4. Надежда Николаевна Ю.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

Подскажите, пожалуйста, надо ли подавать в налоговую заявление о списании налога по УСН за 2 квартал 2020 г. (фонд включен в реестр)? Или ИФНС информирует о списании этой суммы?

Если нет, то как закрыть эту сумму, которая образовалась на счете 68.УСН?

# **5. Ольга Викторовна Д.**

# **НЕВЕРОВ**

Чтобы сдавать отчёты в гос.структуры за НКО, мне нужно заключить соглашение с ПФР и ФНС об электронном документообороте? И могу ли я сдавать отчёты по доверенности со своей ЭЦП?

# **6. Дмитрий Викторович К.**

**САВКОВА**

Вводная часть ко всем вопросам: АНО не ведёт предпринимательской деятельности и имеет доходы от иной приносящей доход деятельности (% от размещения свободных средств в депозит).

Поскольку расходы, произведенные некоммерческими организациями за счет средств целевых поступлений (согласно утвержденной смете доходов и расходов), при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются, то сумма оплаты работодателем любых видов расходов отражается бухгалтерском и налоговом учете в расходах по уставной деятельности за счет источника - необлагаемых налогом на прибыль организаций целевых поступлений (ст. 251 НК РФ).

 Вопрос 1: С работниками заключаются ученические договоры по повышению их квалификации, согласно которым они обязуются проработать в организации не менее xx лет. При увольнении раньше этого срока (без уважительной причины) они обязуются возместить затраты пропорционально фактически не отработанному времени.

В рамках заключенного с работником договора об обучении работник в 2021 году возместил работодателю затраты на свое обучение в добровольном порядке при его досрочном увольнении в части стоимости ранее оплаченных работодателем образовательных услуг, пропорционально неотработанному периоду.

*Правильно ли АНО понимает, что указанный доход (в виде возмещения работником части образовательных услуг пропорционально неотработанному периоду) включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль (как прочее поступление по ст.250 НК РФ) и не может быть уменьшен на соответствующие расходы по оплате обучения (в момент их осуществления), если они ранее совершены и приняты к учету в одном налоговом периоде (как неучитываемые в целях налогообложения расходы по ст.251 НК РФ)?*

Вопрос 2: В рамках заключенного договора с внешним сервисом бронирования проездных билетов и проживания для командированных работников ведет учет операций и расчетов с контрагентом на счете 60 и 76.14 «Приобретение билетов для командировок» (реализация от фирмы-разработчика 1С).

В случае перебронирования билетов сервис взимает доп.комиссию за операцию (при изменении даты и рейса/поезда) или штраф (при отказе от бронирования или за ошибку в ФИО или реквизитов ДУЛ). В случае наличия вины тревэл-сотрудника или командированного лица за операцию перебронирования то работниками производится возмещение расходов по факту оплаты взимаемой сервисом комиссии или штрафа, поскольку в смете АНО такие направления расходов (при наличии вины работника) не предусмотрены.

*Как будет правильнее отразить в бухгалтерском и налоговом учете указанные операции – на счетах по учету доходов и расходов (развернуто по сч. 91 в бухучете, и с отражением только доходной части в налоговом учете - без расходов, учитываемых за счет источника по уставной деятельности) или как расчеты с подотчетными лицами (на счете 71 или 73.10 – как возмещение работником услуг сторонних сервисов-контрагентов, без отражения доходов и расходов в налоговом учете) ?*

Вопрос 3: АНО выплачивает работнику средний заработок за время участия в военных сборах (по справке-вызову из военкомата) с последующей компенсацией своих расходов, связанных с выплатой работнику среднего заработка, за счет средств федерального бюджета, которую оплачивают военкоматы на основании представленных работодателем заверенных копий документов, подтверждающих расходы (пп. 5 п. 2, п. п. 3, 4, 5 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 № 704).

 *Признаются ли указанные выплаты работнику расходами АНО или дебиторкой ? и как правильно отразить их и поступившие на счет организации денежные средства из военкомата в виде компенсации расходов по выплате среднего заработка работнику, призванному на военный сбор, и начисленных с него сумм страховых взносов во внебюджетные фонды ?*

**Подход 1.** Как следует из установленного порядка, средний заработок за период прохождения военных сборов выплачивается работнику за счет средств организации и затем компенсируется организации за счет бюджетных средств на основании представляемых получателями компенсации сведений о размере фактических расходов. В связи с этим выплачиваемая компенсация относится на расходы организации аналогично иным случаям выплаты среднего заработка за не отработанное работником время. Такой расход признается расходом по обычным видам деятельности в периоде начисления работнику соответствующих сумм и начисления на них страховых взносов (п. п. 5, 7, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

При этом сумма компенсации, подлежащая выплате из бюджета, признается прочим доходом организации на дату принятия у организации документа на возмещение понесенных расходов (п. п. 7, 10.6, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

а) Дебет 51 Кредит 86; (расходы: Дт 86 – Кт 26.02, Дт 26.02 – Кт 73,69\*) или

б) Дебет 51 Кредит 91-1 (расходы: Дт 91-2 – Кт 26.02, Дт 26.02 – Кт 73,69\*)

**Подход 2.** К отражению в учете компенсации, выплачиваемой работнику в связи с участием в военных сборах, возможен и иной подход.

Как уже сказано выше, начисленный работнику средний заработок за время выполнения им своих гражданских обязанностей является установленной законодательством компенсационной выплатой, подлежащей возмещению организации. При этом возмещение производится с учетом соответствующих начислений на фонд оплаты труда. В связи с этим сумма среднего заработка работника, начисленного за время прохождения им военных сборов, а также сумма страховых взносов, начисленная на средний заработок, могут рассматриваться как не приводящие к уменьшению экономических выгод организации, то есть не признаваться расходом организации, понятие которого приведено в п. 2 ПБУ 10/99. При таком подходе указанные затраты, подлежащие возмещению, отражаются в учете организации в качестве дебиторской задолженности, что следует из абз. 5 п. 16 ПБУ 10/99.

а) Дебет 51 Кредит 68, субсчет "Компенсации из бюджета"; (расходы: Дт 68 – Кт 73,69\*)

или

б) Дебет 51 Кредит 76; (расходы: Дт 76 – Кт 73,69\*)

# **7. Наталья Николаевна С.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

Подскажите, пожалуйста, при расторжении договора аренды НКО с арендодателем (адрес, который прописан в Уставе) по определённым причинам и с планированием его перезаключить через 4-5 мес на этот же адрес, офис. Вопрос, нужно ли сообщать об этом в госорганы? какие могут быть последствия для НКО за несколько месяцев без договора аренды?

# **8. Наталья Ивановна И.**

# **НЕВЕРОВ**

1. НКО —Ассоциация.

Поступления от деятельности некоммерческой (вступительные взносы) — 400,0 т.р.

предпринимательская — 8700,0 т.р.

В учетной политике прописано следующее:

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности организации (предпринимательская и некоммерческая), а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств. Распределение осуществляется с учетом уровня существенности. Уровень существенности - 5%. Согласно Письма от 22 января 2003 г. N 26-12/4743 Управление МНС России по г. Москве определило свою позицию по общехозяйственным расходам некоммерческих организаций в. По мнению налоговой службы, расходы некоммерческой организации на заработную плату административно-управленческого персонала, включая начисления по социальному страхованию и обеспечению, коммунальные услуги, услуги связи, а также транспортные расходы, должны производиться за счет целевых средств, поскольку их распределение между некоммерческой и коммерческой деятельностью некоммерческих организаций налоговым законодательством не предусмотрено.

Надо ли распределять административные расходы, которые нельзя напрямую отнести к определенному виду операций, на предпринимательскую и некоммерческую деятельность?

Расходы произведены фактически за счет предпринимательской деятельности.

2. НКО создана в апреле текущего года. Средств от некоммерческой деятельности (вступительные взносы) недостаточно для осуществления уставной деятельности.

Будет ли правомерным использование средств от предпринимательской деятельности до окончания года (до расчета чистой прибыли и переноса на счет 86) на осуществление некоммерческой деятельности? Или эти средства можно использовать только в следующем году?

# **9. Наталья Ивановна И.**

**САВКОВА**

При приобретении ОС за счет средств от приносящей доход деятельности нужно ли соблюдать следующее правило: «При оприходовании основных средств, отражается источник финансирования по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с Кредитом 83 «Добавочный капитал»?

# **10. Татьяна Сергеевна Ц.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

1) Вопросы по субсидии на нерабочие дни (Постановление Правительства РФ в ред от 28.10.2021г. №1849)

1.1. Облагать ли заработную плату за счет субсидии взносами от несчастных случаев в ФСС?

2.1. Нужно ли ограничивать общую сумму необлагаемой зар. платы размером субсидии, если численность сотрудников увеличилась с июня 2021г.?

2.3. Уменьшать субсидируемую часть зар. платы пропорционально по всем сотрудникам, которых в июне еще не было?

2) Благотворительный фонд, можем ли мы использовать срочные договоры на основании только этого пункта ТК РФ статья 59 (с лицами, поступающими на работу к работодателям, которые являются некоммерческими организациями (за исключением государственных и муниципальных учреждений, государственных корпораций, публично-правовых компаний, государственных компаний, общественных объединений, являющихся политическими партиями, потребительских кооперативов) и численность работников которых не превышает 35 человек)) или необходимо как обоснования срочности указывать конкретные сроки реализации программы?

# **11. Светлана Алексеевна П.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

Получили коронавирусную субсидию из расчета 10 человек, сейчас у нас 16 работников. Субсидию потратили не на зарплату. Обязаны ли мы не облагать зарплату налогами (НДФЛ), если ДА, то на сколько работников, на 10 или на 16 сотрудников?

# **12. Татьяна Сергеевна Ц.**

# **НЕВЕРОВ**

Благотворительный фонд приобрёл квалифицированную электронную подпись на основании сублицензионного договора (неисключительное право), срок действия подписи 1 год.

Как отразить в бухгалтерском и налоговом учете данную операцию (УСН)?

# **13. Светлана Алексеевна П.**

**САВКОВА**

НКО, УСН 6%, упрощенный бухучет. Как вести учёт основных средств с 2022 года, что делать с износом, что делать с ОС который стоит на балансе? Какие должны быть проводки?

# **14. Инна Станиславовна Б.**

**САВКОВА**

Буду признательна за ваши рекомендации по внесению в Учетную политику на 2022 год изменений, в связи со вступающими в действие ФСБУ.

Каким числом рекомендуете принять Приказ?

Особая благодарность, если предоставите образец, чтобы все моменты учесть.

# **15. Маргарита Николаевна К.**

**САВКОВА**

Какие формулировки (пункты) необходимо указать в Приказе по учетной политике (УП) организации в 2022, в связи с применением новых ФСБУ?

(ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»)

# **16. Наталия Анатольевна Ш.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

Благотворительный фонд, УСН, 6 %.

Вопрос: Юр. лицо, коммерческая организация, жертвует фонду какое-либо имущество, сопровождая передачу материальных ценностей договором пожертвования и накладной или актом-приемки-передачи, в которых указана стоимость данного имущества. Нужно ли в этом случае подтверждать стоимость в независимых источниках?

# **17. Елена И.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

Любая ли НКО, в Уставе которой прописано, что она (НКО) вправе осуществлять благотворительную деятельность в соответствие с законодательством, может собирать пожертвования с помощью ящиков для сбора пожертвований?

# **18. Елена И.**

# **НЕВЕРОВ**

Если НКО осуществляет финансовую поддержку МСП (например, в проведении обязательного аудита), и по договору оказания услуг выполняет функцию плательщика (перечисляет денежные средства исполнителю — аудиторской компании, акт оформляется на заказчика — МСП), какими проводками НКО такие операции может отражать в учете, и на основании каких документов?

# **19. Нина Георгиевна П.**

**САВКОВА**

Какими документами оформить материальную помощь волонтёру религиозной организации, который оказался в трудной ситуации и попросил о материальной поддержке? Достаточно ли распоряжения или приказа директора об оказании материальной помощи волонтеру?

# **20. Антон Х.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

У меня вопрос к Павлу Юрьевичу. Он недавно был у нас в Саратове, но из-за недостатка времени не успел рассказать про НКО, у которых среднесписочная численность составляет всего 1 человек и который не получает никакой зарплаты в НКО, соответственно, не платит налогов, отчислений и т.д. В связи с этим такие вопросы:

1. Как быть тогда со стажем? Будет ли он засчитан, если человек нигде больше не числится и не работает, кроме своей НКО (бесплатно)? Ведь учредителей НКО запрещают ставить на учёт в Центре занятости. Почему тогда не засчитывают трудовой стаж в НКО, если человек не получает ни копейки? Зачем тогда ходить и сдавать эти нулевые отчёты во все контролирующие органы?

2. Какие ещё дополнительные проблемы грозят таким руководителям НКО в настоящее время и в будущем?

3. Что нужно сейчас делать, чтобы потом не было проблем?

# **21. Маргарита Николаевна К.**

# **НЕВЕРОВ**

1. Возможно ли произвести зачет суммы остатка денежных средств на р/с ПАО МТС по л/с физ.лица, тел.номер принадлежал коммерч. организации. Сейчас л/с переоформляется в ПАО МТС на НКО-ФОНД, на то же физ.лицо? Какие бух. проводки предусмотреть в этом случае? Нужно ли уплатить УСН 6% с этой суммы?

 2. Как правильно рассчитать календарные дни в целях расчета отпускных в следующей ситуации-в январе месяце 2021 у сотрудника было 10 рабочих дней, 7 дней отпуска (11-17/01), и 2 дня работы в выходные дни (30-31/01)?

# **22. Светлана Владимировна Ч.**

**САВКОВА**

1. Целью благотворительной программы Фонда является: Поддержка деятельности социально-направленных некоммерческих организаций.

Участниками программы Фонда в качестве благополучателей являются организации, которые осуществляют согласно Уставу один или несколько следующих видов деятельности в области:

- образования, просвещения, науки, культуры, искусства;

- физической культуры и спорта и содействие указанной деятельности.

Может ли Благотворительный фонд направлять благотворительное пожертвование на формирование целевого капитала другой НКО (деятельность НКО соответствует критерию благополучателя)? Целевой капитал формируется на неограниченный срок в целях содействия подготовке и участию команд в чемпионатах по определенному направлению. Получателем дохода от целевого капитала является НКО, которой Благотворительный фонд перечислил пожертвование.

Какие документы к договору пожертвования на целевой капитал другой организации необходимо оформлять, чтобы у Фонда не было рисков доначисления налогов (с нецелевого использования средств)?

2. В соответствии с благотворительной программой в целях содействия деятельности в сфере образования, в т. ч. содействия учителям в подготовке обучающихся к участию в олимпиадах, повышения престижа профессии учителя, мотивации педагогической деятельности учителя Фонд выдает Благотворительную помощь по Заявлению учителя в связи с необходимостью подготовки учеников к участию в олимпиадах по математике.

Договором благотворительного пожертвования и Отчетом об использовании пожертвования не предусмотрено предоставление документов, подтверждающих целевое использование средств.

В Отчете будет пункт: благотворительное пожертвование использовано на подготовку учеников к участию в олимпиадах по математике.

Вопрос: есть ли риск доначисления налогов без предоставления учителем документов, подтверждающих целевое использование средств на подготовку учеников к олимпиадам?

3. Фонд выдает благотворительную помощь родителям на оплату поездок школьников и их сопровождающих на олимпиады и соревнования по математике.

Вопрос: необходимо ли родителям подтверждать документами, что они нуждаются в помощи на поездки на олимпиады своих детей (справки о доходах семьи и т.д.)?

# **23. Нина Георгиевна П.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

Религиозная организация имеет коды ОКВЭД:

основной - 94.91 Деятельность религиозных организаций,

87.90 Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая,

88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам

Может ли наша организация на основании письма от 25 июня 2021 г. № 03-15-06/50145 (О применении пониженных тарифов страховых взносов религиозной организацией на УСН), применять пониженные страховые взносы?

# **24. Екатерина Николаевна М.**

# **НЕВЕРОВ**

1) Ситуация 1

Согласно договору пожертвования, заложено 320 000 руб. на реализацию благотворительной программы “Включайся и будь успешен” с целью организации и проведения программы дополнительного образования, включая посещение курсов, мастер-классов, обучающих мероприятий и семинаров по профессии для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Возрастная группа участников программы Фонда – дети с 14 до 23 лет. Данная программа реализуется Фондом не только на территории Москвы и МО, но и в регионах.

В связи с этим возникают вопросы следующего содержания:

- Какие налоги нужно платить с сумм расходов на обучение детей, если организация-исполнитель имеет образовательную лицензию?

- Какие налоги нужно платить с сумм расходов на обучение детей, если организация-исполнитель НЕ имеет образовательную лицензию?

- Налогообложение в случаях оплаты фондом обучения детей-сирот по несертифицированным направлениям/программам, при условии наличия у организации лицензии на образовательную деятельность.

- Может ли Фонд производить покупку и оплату базовых наборов инструментов (товары, материалы), оплату санитарных книжек, необходимых для прохождения курсов дополнительного образования с разрешения донора?

- Если может, то какие налоги с суммы расходов на покупку базовых наборов инструментов, санитарных книжек нужно оплатить Фонду?

- Какими документами оформить передачу базовых наборов инструментов, санитарных книжек для детей?

Фонд оформлял договор пожертвования с детским домом/учреждением и передавал по акту приема-передачи базовые наборы инструментов, санитарные книжки для передачи детям, участникам программы. Правильно ли это?

2) Ситуация 2

По итогам программы корпоративного наставничества и летних стажировок на предприятиях Фондом принято решение поощрять призами и ценными подарками (смартфоны, беспроводный наушники, акустические колонки и т.д.) детей, достигших высоких результатов в работе.

В связи с этим возникают вопросы следующего содержания:

- Затраты Фонд производит за счет уставной деятельности. Призы и ценные подарки Фонд передает детским домам/учреждениям с указанием ФИО получателя (ребенка) по договору пожертвования и акту приема-передачи. Правильно ли это?

- Имеет ли значение возраст ребенка (до 18 лет и старше 18 лет), получателя приза, ценного подарка?

- Возникает ли у Фонда обязанность по оплате налогов (например, НДФЛ с материальной выгоды)?

- Обязательно ли прописывать в договоре пожертвования с учреждением ФИО подростков и год рождения, которым предназначены призы, либо можно ограничиться следующей формулировкой:

«Полученные Благополучателем Товары предназначены для дальнейшей передачи участникам проектов Благополучателя в безвозмездное и бессрочное пользование»

- Передача товаров по договору пожертвования от нашего фонда в другое НКО с последующей передачей этих товаров подросткам с точки зрения налогообложения для обеих сторон.

# **25. Людмила Б.**

**САВКОВА**

срочный вопрос. У нас 2 гранта (CAF и Фонд президентских грантов), оба счёта в Сбербанке. 3 недели назад мы заплатили не с того счета налоги, взносы на ОМС.

Теперь не знаем как быть, потому что перекидывать деньги со счёта на счёт нельзя, они целевые.

Помогите советом пожалуйста, не знаем как быть, конец года.

# **26. Елена Евгеньевна Е.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

В связи с тем, что НКО приобретает за счет пожертвований дорогостоящее медицинское оборудование для передачи подопечным Хосписа в том числе и в безвозмездное (временное) пользование, организации важно обеспечить удобный, прозрачный учет оборудования в разрезе подопечных.

В настоящее время организация учитывает оборудование в составе основных средств, используя счета учета 01, 03.02 (Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование).

Допустимо ли с 01.01.2022 г. выделять оборудование, которое приобретается непосредственно для передачи подопечным, в качестве дорогостоящих "транзитных" ценностей (не ОС), но оставить их на счете 01.01, переименовав его в "Транзитные ценности" либо другое альтернативное название.

Амортизацию не начислять, условный управленческий стоимостный предел оставить 40 000 руб. для контроля движения ценностей. Не применять ФСБУ 6 к учету таких ценностей.

Т.е. по сути использовать счета учета основных средств для учета Транзитных ценностей, не противоречит ли этот подход действующему законодательству?