# **Вопросы к вебинару 15 февраля 2022 г. (вторник)**

# **1. Елена Т.**

**САВКОВА**

1. В организации есть несколько зданий и помещений, которые используются в уставной деятельности. Помещения располагаются в многоэтажных жилых домах новой постройки. Износ (с 2022 г. амортизация) продолжает начисляться, т.е. остаточная стоимость по ним не равна 0. Ни здания, ни помещения к сносу не планируются. Вопрос: как по ним определять ликвидационную стоимость?

2. 9 лет назад организация приобрела в лизинг легковой автомобиль. В б/у он был оприходован по выкупной цене - 10 000 руб. и на сегодняшний день имеет нулевую остаточную стоимость, но продолжает использоваться. Организация несет расходы,связанные с эксплуатацией автомобиля (ГСМ, ремонт, техобслуживание). Лимит несущественных активов установлен в размере 50000 руб. Вопрос: как и где учитывать данный автомобиль? На забалансовом счете? Возможно ли учитывать в расходах затраты, связанные с несущественными активами?

# **2. Андрей К.**

**ШАРОНОВА**

Какие льготы имеет арендодатель, при сдаче недвижимости для НКО безвозмездно.

# **3. Наталья И.**

**САВКОВА**

Не могли бы Вы помочь. Прошерстила весь интернет и все равно остаюсь в неведении. Надо закрывать год, сдавать баланс, а вопросы остаются.

Организация НКО, общественная, на УСН "Доходы". КОММЕРЧЕСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕ ВЕДЕТ. Пожертвований недостаточно. Источниками финансирования являются пролонгированные процентные ЗАЙМЫ.

За счет полученных от коммерческой организации и своего руководителя, ПРОЦЕНТНЫХ ЗАЙМОВ, издаёт силами не аффилированной типографии (ООО) печатную продукцию своих авторов ( публицистические книги и журналы), и безвозмездно её раздаёт, через акты списания, на проводимых ею конференциях. Конференции тоже проведены за счет процентных займов. Заработная плата не начисляется и не выплачивается.

Займы и проценты по ним - НЕ ПОГАШЕНЫ, пожертвований нет. Ситуация тянется с 2019 года.

Пожертвования пока не ожидаются. То есть в К-т сч. 86 денежных средств НЕТ. Списать в Д 86 не получится.

Все услуги по издательству и проведению конференций, банковские услуги списываются в Дсч 20.

Каковы будут бухгалтерские проводки по ведению деятельности в рамках, полученных займов, которые погасить пока не получается ?

В какой бухгалтерской и налоговой отчетности отразить результаты Ваших рекомендаций, надо будет ли уточнять налоговую отчетность прошлых лет?

Затраты держать в Дебете сч20? Но, еще раз повторюсь, пожертвований НЕ БУДЕТ.

# **4. Елена Н.**

**САВКОВА**

Как определить ликвидационную стоимость офисного помещения НКО при упрощенном ретроспективном переходе на ФСБУ 6/2020?

Помещение расположено в многоэтажном жилом доме, построенном в 2012 году. СПИ определен как 600 мес. (50 лет).

# **5. Алина С.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

Мы арендуем жилое помещение для работы у Самозанятого. скажите пожалуйста какие есть нюансы в работе или в составлении договора с ним? мы как организация должны отчитываться за это в налоговую? налоговая нам выставила требование. мы с таким никогда не сталкивались. поэтому просим пояснить что нам сейчас нужно сделать? какие документы предоставить?

Требование № ХХХ о представлении пояснений от 09.02.2022

Межрайонная ИФНС России № ХХ по Республике Башкортостан

(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 88.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Расчет по страховым взносам,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 2), представленной Вами за 12 месяцев, квартальный 2021 года, в которой

(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Согласно части 1.2 статьи 1 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ с 1 января 2020 года (далее – Закон) на территории Республики Башкортостан Российской Федерации проводится эксперимент по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее – НПД).

В соответствии с частью 1 статьи 1 Закона применять специальный налоговый режим НПД вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент.

Согласно части 7 статьи 2 Закона профессиональный доход - доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

В соответствии с частью 1 и частью 2 статьи 6 закона объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Для целей настоящего Федерального закона не признаются объектом налогообложения доходы:

1) получаемые в рамках трудовых отношений;

2) от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;

3) от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);

4) государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;

5) от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

6) от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;

7) от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;

8) от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;

9) утратил силу с 1 января 2020 года. - Федеральный закон от 15.12.2019 № 428-ФЗ;

10) от уступки (переуступки) прав требований;

11) в натуральной форме;

12) от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности,

деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

Согласно письма от Департамента налоговой политики Минфина России от 30.11.2020 № 03-11-11/104183 в отношении доходов, полученных от сдачи в аренду (внаем) нежилых помещений, специальный налоговый режим НПД не применяется.

При этом следует отметить, что специальный налоговый режим НПД является исключением из общеустановленного порядка исчисления и уплаты налогов. Предоставление возможности применения специального налогового режима НПД в отношении доходов, полученных от сдачи в аренду (внаем) нежилых помещений, может привести к росту числа налогоплательщиков, перешедших на специальный налоговый режим НПД, и, соответственно, к потерям доходов бюджетной системы Российской Федерации за счет налога на доходы физических лиц.

Согласно письма Федеральной налоговой службы от 04.07.2016 № БС-4-11/11951@ в случае если организация заключила договоры аренды недвижимого имущества, расположенного на территории субъекта Российской Федерации, от использования которого выплачивает физическим лицам доходы, то сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом с таких доходов, подлежит перечислению в бюджет по месту учета организации – налогового агента в налоговом органе.

Независимо от того, как организация выплачивает деньги арендодателю (наличными или перечисляете на его банковский счет), удержанный НДФЛ надо перечислить в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты арендной платы (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Согласно п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона не признаются объектом налогообложения по НПД доходы от оказания физическими лицами услуг по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад.

Таким образом, риском является наличие налогоплательщиков налога на профессиональный доход, которые менее чем два года назад являлись сотрудниками данной организации.

Существуют следующие признаки подмены трудовых отношений:

«**Продолжительность работы**» - организация (ИП) на постоянной основе привлекает самозанятых физических лиц для выполнения работ, оказания услуг;

«**Единственный источник дохода**» - организация (ИП) осуществляет выплаты в пользу самозанятых физических лиц, у которых отсутствует иные источники доходов либо доход, полученный по гражданско-правовым договорам, является основным (в части доходов, полученных при применении специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;

«**Периодичность выплат**» - выплаты в пользу самозанятых физических лиц осуществляются с определенной периодичностью (1-4 раза в месяц);

«**Централизованный учет**» - признаки централизованного учета деятельности самозанятых физических лиц;

«**Прямые нарушения**» - выплаты осуществляются в пользу самозанятых физических лиц, которые ранее работали в данной организации;

«**Групповые переходы**» - работа с самозанятыми физических лиц, которые являлись сотрудниками данной организации (ИП).

В результате поступившей информации из внешних источников и анализа находящихся в Инспекции данных за 12 месяцев 2021 года, установлен факт привлечения организацией налогоплательщик налога на профессиональный доход (самозанятое физическое лицо: ХХХ ИНН ХХХ) для выполнения работ, оказания услуг с признаками подмены трудовых отношений - «Периодичность выплат», «Продолжительность работы», «Единственный источник дохода».

Таким образом, с целью исключения подмены трудовых отношений с налогоплательщиками НПД и исключения случаев неправомерного применения налогоплательщиками НПД от сдачи в аренду помещения организации необходимо пересмотреть взаимоотношения с самозанятыми физическими лицами, либо представить доказательства, исключающие риски подмены трудовых отношений и неправомерного сдачи в аренду нежилого помещения.

Руководствуясь пунктом 3 статьи 88 Кодекса, сообщаем о необходимости представить договоры на выполнение работ, оказание услуг, акты выполненных работ, копии чеков или другие документы, подтверждающие правомерность применения налогоплательщиками НПД.

В случае обнаружения ошибок, допущенных при формировании отчетности по страховым взносам и НДФЛ, представить уточненные расчеты за соответствующие отчетные (налоговые) периоды с внесением необходимых изменений, приложив пояснения причин допущенных нарушений, в течение 5-ти дней со дня получения настоящего требования.

В соответствии с пунктом 4 статьи 88 Кодекса вместе с пояснениями вы вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесённых в налоговую декларацию (расчет).

# **6. Елена И.**

**САВКОВА**

1. Как в бухгалтерской отчетности отражать расходы по уставной деятельности НКО, если расходы осуществлялись только на средства привлеченного займа?
2. Где в бухгалтерской отчетности (по какой строке) отражать сформированный учредителями уставный фонд?
3. Раздел 3 налоговой декларации по УСН —заполнять на основании сч. 51 или 86?

# **7. Ксения Михайловна В..**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

В НКО используется в работе собственный компьютер, которого на балансе. Планируется приобретение ПО. Как правильно отразить расходы на приобретение ПО? Необходимо ли перед этим принять компьютер к учёту, например по договору безвозмездной аренды с учредителем?

# **8. Ольга Владимировна К.**

**САВКОВА**

Благотворительный фонд проводит реконструкцию здания под медицинское учреждение с последующей передачей / возвратом здания. Здание передано нам городом безвозмездно во временное пользование. В договоре прописано, что расходы на неотделимые улучшения, в том в числе капитальный ремонт, Ссудодателем не возмещаются. Реконструкция проводится по Заданию соответствующего Комитета. Проект дорогостоящий, включает проектную и рабочую документацию, выполнение ремонтных и реконструкционных работ, установку систем пожаротушения, вентиляции, лифта и т.д.. Передача здания планируется по завершении работ, объект не предназначен для использования Фондом после ввода в эксплуатацию. Возможно ли отнесение затрат на текущие расходы?