**Вопросы к вебинару 05 июля 2022 г. (вторник)**

**1. Елена Андреевна Т.**

**НЕВЕРОВ**

Фонд зарегистрирован в мае 2022 г. Поступления этого года превысят 3 млн. руб.

Должен ли Фонд проходить обязательный аудит за 2022 год?

[**Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2022)**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/)

**Статья 5. Обязательный аудит**

1. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в [случаях](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/e10238792447500445e2f7cb3f3a6d0f37c74402/), установленных федеральными [законами](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98278/), а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

3) организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_412855/) от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах"), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей;

[**Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

**Статья 15. Отчетный период, отчетная дата**

1. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

2. Первым отчетным годом является период с [даты](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_419237/2f7740c52475b0381ca08956d301fc7a4b5fdc29/#dst100253) государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом и (или) федеральными стандартами.

**6. Вера Ч.**

**НЕВЕРОВ**

НКО предоставляет в безвозмездное пользование помещение. Но коммуналку оплачивает пользователь.

Как отразить в документах приход от пользователя за коммуналку, чтобы не обложили налогом?

Второй вопрос: корпоративную связь принадлежащий НКО кто-то оплатил (по сверке с оператором связи оплата наличными).

Т.е расходов внутри организации не было.

Какие варианты кроме прихода Пожертвования через кассу и выдачу в подотчёт могут быть?

**ГК РФ Статья 572. Договор дарения**

1. По договору дарения одна сторона (даритель) [безвозмездно](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_74034/5094bcde2a906064402ba40eb62a3a3d4054092d/#dst100124) передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

При наличии встречной передачи вещи или права либо встречного обязательства договор не признается дарением. К такому договору применяются правила, предусмотренные [пунктом 2 статьи 170](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410306/4721eaf980204a7ee93eb51b30688e14998af84a/#dst100961) настоящего Кодекса.

 **ГК РФ Статья 582. Пожертвования**

1. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в [статье 124](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410306/99b7be87680eed1c2e9c4f0738d52a442645ce07/#dst100768) настоящего Кодекса.

**9. Ольга Валерьевна П.**

**НЕВЕРОВ**

1. НКО получила взнос учредителя на уставную деятельность. На эти средства были приобретены товары/работы/услуги, которые в дальнейшем будут использоваться в различных видах деятельности, как облагаемых НДС, так и нет. Правомерно ли принятие к вычету НДС по этим товарам/работам/услугам частично или полностью (если будут использоваться только в деятельности, облагаемой НДС)?

2. Как учесть в БУ и НУ предоставление целевых средств (взноса учредителя) на компенсацию уже понесенных расходов? Например,

В данный момент приобретаем ОС за счет займа, а в конце года учредитель выделяет средства на компенсацию расходов по приобретению данных ОС.

Открыты длительные проекты по освоению новых направлений, расходы по ним учитываются в составе незавершенного производства, учредитель принял решение выделить средства на данный проект, в том числе компенсировать уже понесенные расходы.

**Раздельный учет по НДС**

Некоммерческие организации, как и иные налогоплательщики НДС, осуществляющие как облагаемые НДС, так и освобождаемые от налогообложения операции, обязаны вести раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций ([п. 4 ст. 170](https://www.audit-it.ru/nk/170.html#4) НК РФ).

4. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

* учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;
* принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 настоящего Кодекса - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
* принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 настоящей статьи.

При этом налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

При отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), не включается.

Налогоплательщик вправе не применять положения абзаца четвертого настоящего пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом указанные в абзаце четвертом настоящего пункта суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным [статьей 172](https://www.audit-it.ru/nk/172.html) настоящего Кодекса.

При расчете пропорции, указанной в абзаце четвертом настоящего пункта, эмитенты российских депозитарных расписок не учитывают сделки по размещению и (или) погашению российских депозитарных расписок, а также сделки по приобретению и реализации представляемых ценных бумаг, которые связаны с размещением и (или) погашением российских депозитарных расписок.

Для целей настоящего пункта, а также пункта 4.1 настоящей статьи к операциям, подлежащим налогообложению, относятся также операции по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со [статьей 148](https://www.audit-it.ru/nk/148.html) настоящего Кодекса не признается территория Российской Федерации (за исключением операций, предусмотренных [статьей 149](https://www.audit-it.ru/nk/149.html) настоящего Кодекса).

4.1. Пропорция, указанная в абзаце четвертом пункта 4 настоящей статьи, определяется **исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг),** переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период. При этом определение пропорции осуществляется с учетом следующих особенностей:

1) по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, налогоплательщик вправе определять пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;

Суммы НДС по таким товарам (работам, услугам) принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для операций, которые подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

При этом [налогоплательщик](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalogoplatelshchik.html) имеет право не вести раздельный учет в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг).

При этом суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав ([пункты 2, 4 статьи 170](https://www.audit-it.ru/nk/170.html#2,4) НК РФ).

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимаются к вычету ([ст. 172](https://www.audit-it.ru/nk/172.html) НК РФ, [п. 4 ст. 170](https://www.audit-it.ru/nk/170.html#4) НК РФ).

**12. Наталья Александровна Б.**

**НЕВЕРОВ**

Прошу прокомментировать Письмо ФНС России от 14.12.2020 № БС-4-11/20568@ «О применении пониженных тарифов страховых взносов некоммерческими организациями» <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/insprem/10307165/>

Также, гуляя по просторам интернета, нашла такую информацию: «Цитата (Статья 427 НК РФ. Пониженные тарифы страховых взносов):

1. Пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, применяются:

7) для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального);

Данные НКО могут платить в 2021–2024 годах взносы на ОПС по ставке 20%, не платить взносы на ОСС и ОМС при условии получения не менее 70% от общего дохода за счет:

целевого финансирования НКО;

грантов;

осуществления экономической деятельности тех видов, что отражены в абз. 47,48,51-59 подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ»

Не совсем поняла по абзацам подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ, указанных в статье, т.к. в разных источниках номера абзацев разные.

Вопросы:

1) как самостоятельно понять, подходит ли организация под эту льготу (есть ли список ОКВЭД, в частности интересует 94,99)?

2) если  70% это целевое финансирование, т.е. организация подходит по условию, или организация осуществляет деятельность в области культуры, что тоже соответствует условию,  нужно ли уведомлять налоговую, чтобы начать пользоваться льготой?

3) как часто нужно пересчитывать процент дохода — раз в год, или поквартально?

**НК РФ Статья 427. Пониженные тарифы страховых взносов**

1. Пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, указанных в [подпункте 1 пункта 1 статьи 419](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410378/f4ff102a9228a8dad12c831ba03c457000a62d3c/#dst13385) настоящего Кодекса, применяются:

7) для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389932/c59f84005a66a25f8fd3a50d2edba052ec705771/#dst8) Российской Федерации порядке, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального);

О применении пониженных тарифов страховых взносов некоммерческими организациями

**Дата письма:**14.12.2020
**Номер:**БС-4-11/20568@
**Вид налога (тематика):**Страховые взносы
**Статьи Налогового кодекса:**
[Статья 427](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3c9c72380388b707a88dcf14d96be986/)

**Вопрос:**О применении пониженных тарифов страховых взносов некоммерческими организациями

**Ответ:**

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями территориальных налоговых органов и плательщиков страховых взносов по вопросу применения пониженных тарифов страховых взносов некоммерческими организациями сообщает.

В соответствии с положениями подпункта 7 пункта 1 и подпункта 3 пункта 2 [статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3c9c72380388b707a88dcf14d96be986/) (далее – Кодекс) для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального) применяются пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 20% в течение 2017-2024 годов.

Согласно пункту 7 [статьи 427 Кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3c9c72380388b707a88dcf14d96be986/) вышеуказанные некоммерческие организации применяют пониженные тарифы страховых взносов при условии, что по итогам года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, **не менее 70 процентов** суммы всех доходов организации за указанный период составляют в совокупности следующие виды доходов:

* доходы в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 [статьи 427 Кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3c9c72380388b707a88dcf14d96be986/), определяемых в соответствии с пунктом 2 [статьи 251 Кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/) (далее - целевые поступления);
* доходы в виде грантов, получаемых для осуществления деятельности в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 [статьи 427 Кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3c9c72380388b707a88dcf14d96be986/) и определяемых в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 [статьи 251 Кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/) (далее - гранты);
* доходы от осуществления видов экономической деятельности, указанных в абзацах сорок седьмом, сорок восьмом, пятьдесят первом - пятьдесят девятом подпункта 5 пункта 1 [статьи 427 Кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3c9c72380388b707a88dcf14d96be986/) (далее - осуществление деятельности).

Общий объем доходов определяется плательщиками страховых взносов путем суммирования доходов, указанных в пункте 1 и подпункте 1 пункта 1.1 [статьи 346.15 Кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/5863c85869288c00b4d92e82f5291fbb/).

Таким образом, негосударственные некоммерческие организации, зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющие упрощенную систему налогообложения и осуществляющие в соответствии с учредительными документами деятельность в социально ориентированных областях, с целью определения доли доходов суммируют доходы в виде целевых поступлений, доходы в виде грантов и доходы от осуществления деятельности.

При этом, если у организации **не менее 70 процентов** суммы всех доходов составит сумма только по одному виду доходов, поименованному в пункте 7 [статьи 427 Кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3c9c72380388b707a88dcf14d96be986/), то такая организация вправе применять пониженные тарифы страховых взносов.

Указанная позиция согласована с Минфином России.

Доведите настоящее письмо до территориальных налоговых органов и плательщиков страховых взносов.

*Действительный государственный*
*советник Российской Федерации 2 класса*
*С.Л. Бондарчук*

Комментарий

Платить взносы по пониженным тарифам вправе негосударственные некоммерческие организации (НКО), которые осуществляют деятельность в социально ориентированных отраслях и применяют УСН.

В соответствии с [пп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/42717%22%20%5Ct%20%22_top) это деятельность (согласно учредительным документам) в следующих сферах:

* социальное обслуживание граждан;
* научные исследования и разработки;
* образование;
* здравоохранение;
* культура и искусство;
* массовый спорт (за исключением профессионального).

Применять пониженные тарифы взносов негосударственные НКО могут, если по итогам предыдущего года в общем объеме дохода не менее 70 процентов составляют следующие доходы от ([п. 7 ст. 427 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/4277)):

* целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности;
* гранты;
* доходы от деятельности в виде научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, ухода с обеспечением проживания, предоставления социальных услуг без обеспечения проживания, ветеринарии, а также от деятельности учреждений культуры и искусства, библиотек, архивов, музеев, спортивных объектов (клубов, фитнес-центров). Это поступления от уставной деятельности.

Как пояснили в ФНС России, если у НКО 70 процентов или более в общем объеме поступлений составляют поступления от какой-либо одной из названных категорий дохода (например, только гранты), этого достаточно для уплаты взносов по пониженным тарифам.

При определении размера общего объема доходов нужно суммировать доходы от реализации, внереализационные доходы, а также доходы, которые не учитываются при УСН в соответствии со [ст. 251 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/251) ([п. 7 ст. 427 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/4277)).

Некоммерческие организации на УСН применяют следующие тарифы ([пп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/42723%22%20%5Ct%20%22_top)):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Тариф взносов на пенсионное страхование | Тариф взносов на медицинское страхование | Тариф взносов на социальное страхование |
| 2021 - 2024 | 20% | 0% | 0% |

Если по итогам расчетного (отчетного) периода выявлено хотя бы одно из следующих обстоятельств:

1. утрачено право на УСН:
2. доля дохода от целевых поступлений и уставной деятельности в общем объеме дохода менее 70 процентов;
3. выявлено (территориальным органом Минюста России) несоответствие фактической деятельности уставным целям,

организация лишается права на пониженные тарифы. В связи с этим взносы необходимо пересчитать по общим тарифам с начала года периода и доплатить образовавшуюся разницу ([п. 7 ст. 427 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/4277)).

В первом случае взносы пересчитываются по общим тарифам с начала квартала, в котором утрачено право на спецрежим ([п. 3 письма](https://its.1c.ru/db/garant/content/72159830/hdoc/3) Минфина России от 03.04.2019 № 03-15-07/23207 (доведено до сведения налоговых органов письмом ФНС России [от 30.05.2019 № БС-4-11/10445@](https://its.1c.ru/db/garant/content/72159832/hdoc))).

Во втором и третьем случаях пересчет осуществляется с начала года ([п. 7 ст. 427 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/4277)).

*В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода применительно к указанному периоду организация не выполняет условия, установленные настоящим пунктом, такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные*[*подпунктом 3 пункта 2*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410378/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst13546)*настоящей статьи, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие условиям, указанным в настоящем пункте.*

**Статья 423 НК РФ. Расчетный период. Отчетный период**

1. Расчетным периодом признается календарный год.

2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного год

В НК РФ не сказано, нужно ли уплатить пени, если взносы доплачиваются в связи с утратой права на пониженные тарифы. Ранее Минтруд России указывал, что перечисление взносов в подобном случае не является доплатой по причине пропуска срока платежа. Поэтому пени на нее не начисляются (письма [от 04.05.2014 № 17-4/ООГ-243](https://its.1c.ru/db/garant/content/70634868/hdoc), [от 05.07.2013 № 17-3/1084](https://its.1c.ru/db/garant/content/70321826/hdoc)).
Минфин России отметил, что плательщики взносов могут руководствоваться разъяснениями Минтруда России по неурегулированным вопросам исчисления взносов (письмо [от 16.11.2016 № 03-04-12/67082](https://its.1c.ru/db/garant/content/71467980/hdoc)). С учетом такой позиции финансового ведомства, что пени в данной ситуации платить не нужно.

<О применении пониженных тарифов страховых взносов некоммерческой организацией (на УСН) и осуществляющей деятельность в области научных исследований и разработок>

**Министерство финансов РФ письмо от 14.02.2022 № 03-15-05/9991** Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 24.11.2021 по вопросу применения пониженных тарифов страховых взносов некоммерческой организацией, осуществляющей в числе прочих деятельность в сфере научных исследований и разработок, и сообщает следующее. Исходя из обращения, а также из информации, полученной в рабочем порядке и из открытых источников, Общероссийская общественная организация является некоммерческой организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) и зарегистрированной в установленном законодательством Российской Федерации порядке в Минюсте России, в числе осуществляемых видов деятельности которой, по выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), имеется деятельность в сферах научных исследований и разработок в области естественных и технических наук (код ОКВЭД 72.19) и научных исследований и разработок в области общественных и гуманитарных наук (код ОКВЭД 72.20). Положениями подпункта 7 пункта 1 и подпункта 3 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих УСН и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность, в частности, в области научных исследований и разработок, на период до 2024 года (включительно) установлен совокупный пониженный тариф страховых взносов в размере 20%. На основании положений пункта 7 статьи 427 Налогового кодекса упомянутые организации применяют пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 3 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса, при условии, что по итогам года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по таким тарифам, не менее 70% суммы всех доходов организации за указанный период составляют в совокупности следующие виды доходов: доходы в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса, определяемых в соответствии с пунктом 2 статьи 251 Налогового кодекса; доходы в виде грантов, получаемых для осуществления деятельности в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса и определяемых в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса; доходы от осуществления вида экономической деятельности, указанного, в частности, в абзаце сорок седьмом подпункта 5 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса (научные исследования и разработки). Общий объем доходов определяется путем суммирования доходов, указанных в пункте 1 и подпункте 1 пункта 1.1 статьи 346.15 Налогового кодекса. Таким образом, некоммерческая организация, применяющая УСН, зарегистрированная в установленном законодательством Российской Федерации порядке Минюстом России и осуществляющая деятельность в области научных исследований и разработок, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 3 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса, при условии выполнения вышеизложенного критерия о доле доходов. По вопросам об отнесении видов осуществляемой некоммерческой организацией деятельности к научным исследованиям и разработкам следует обращаться в Минобрнауки России.

Заместитель директора Департамента В.А.ПРОКАЕВ

**Код ОКВЭД** **94.99: Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки**

Эта группировка включает:
- деятельность организаций, не связанных непосредственно с политическими партиями, оказывающих влияние на общественное мнение путем просвещений, политического влияния, сбора средств и т.д.;
- деятельность по формированию гражданских инициатив или движений протеста;
- деятельность экологических и природоохранных движений;
- деятельность организаций общественной поддержки и просвещения;
- деятельность организаций по защите и улучшению положения социальных групп населения, например этнических групп и меньшинств;
- деятельность патриотических ассоциаций, включая ассоциации ветеранов войны;
- деятельность ассоциации потребителей;
- деятельность ассоциации автомобилистов;
- деятельность ассоциации общественных связей, включая клубы знакомств и т.д.;
- деятельность молодежных организаций, студенческих ассоциаций, молодежных клубов и товарищества по интересам и т.д.;
- деятельность организаций культурной и развлекательной направленности (кроме спортивных организаций), например клубы любителей поэзии, литературы и клубы книголюбов, исторические клубы, клубы озеленителей, клубы фотолюбителей и кинолюбителей, музыкальные и художественные клубы, клубы ремесленников и коллекционеров, карнавальные клубы и т.д.
Эта группировка также включает:
- раздачу подарков членскими организациями или другими организациями

## Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 июня 2019 г. N 03-15-05/47704 О применении пониженных тарифов страховых взносов некоммерческими организациями на УСН

23 августа 2019

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращения, поступившие на официальный сайт Минфина России, по вопросу применения пониженных тарифов страховых взносов некоммерческими организациями на упрощенной системе налогообложения (далее - УСН), и сообщает следующее.

Из запросов следует, что основным видом экономической деятельности некоммерческих организаций на УСН является деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 94.99), который входит в класс 94 "Деятельность общественных организаций".

Исходя из положений подпункта 7 пункта 1 и подпункта 3 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих УСН и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность, в частности, в области образования, здравоохранения, культуры и массового спорта (за исключением профессионального), на период до 2024 года (включительно) установлен совокупный пониженный тариф страховых взносов в размере 20%.

На основании положений пункта 7 статьи 427 Налогового кодекса упомянутые организации применяют пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 3 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса, при условии, что по итогам года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по таким тарифам, не менее 70% суммы всех доходов организации за указанный период составляют в совокупности следующие виды доходов:

- доходы в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса;

- доходы в виде грантов, получаемых для осуществления деятельности в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса;

- доходы от осуществления видов экономической деятельности, указанных в абзацах сорок седьмом, сорок восьмом, пятьдесят первом - пятьдесят девятом подпункта 5 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса, согласно которому к таким видам экономической деятельности (классифицируемым на основании кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности), в частности, являются деятельность в сфере образования, деятельность в области здравоохранения, деятельность учреждений культуры и искусства, и деятельность спортивных объектов.

Таким образом, некоммерческие организации, применяющие УСН, основным видом экономической деятельности которых является деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 94.99), и которая не поименована в вышеупомянутых положениях статьи 427 Налогового кодекса, не вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, установленные подпунктом 3 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель директора Департамента | Р.А. Саакян |