**Вопросы к вебинару 20 сентября 2022 г. (вторник)**

# **1. Светлана Александровна**

# **НЕВЕРОВ**

Автономная некоммерческая организация (АНО) осуществляет деятельность по оказанию социальных услуг с обеспечением проживания людям пожилого возраста и инвалидам. Система налогообложения - УСНО "доходы".

АНО получает за свои услуги денежные средства от постояльцев пансионата для пожилых и инвалидов (часть пенсии) и, как поставщик социальных услуг, не участвующий в выполнении государственного задания (заказа), субсидии из областного бюджета как компенсации за предоставленные социальные услуги получателям социальных услуг, предусмотренные индивидуальными программами предоставления социальных услуг.

В части получения денежных средств от постояльцев – это доходы, которые являются налогооблагаемой базой по УСН.

Вопрос. В части субсидий как компенсаций – является ли эта часть налогооблагаемой базой по УСН? На основании каких статей Налогового Кодекса РФ?

# **2. Вера Николаевна Т.**

# **САВКОВА**

НКО заключила договор аренды помещения на неопределённый срок в 2018. В январе 2022 года протоколом заседания экспертной комиссии определено:

Предлагаемый срок аренды установить с 01.01.2022 до 31.12.2024 - 3 года. Ставка дисконтирования определена в соответствии со значением кривой бескупонной доходности государственных облигаций (% годовых) на дату 10.01.2022, опубликованной на сайте ЦБР.

В соответствии с протоколом был произведён расчёт права пользования активом (ППА) и величина арендного обязательства на 3 года.

| ставка дисконтирования в год | | 8,66 |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ежемесячная ставка дисконтирования | | 0,721666667 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата | Ежемесячный платеж по договору | Кол-во месяцев | Стоимость ППА | Стоимость начальная | % | погашение | Стоимость конечная |
| 10.01.2022 | 163 000,00 | 1,00 | 125 823,88 | 5 151 425,26 | 37 176,12 | -163 000,00 | 5 025 601,37 |
| 10.02.2022 | 163 000,00 | 2,00 | 126 731,91 | 5 025 601,37 | 36 268,09 | -163 000,00 | 4 898 869,46 |
| 10.03.2022 | 163 000,00 | 3,00 | 127 646,49 | 4 898 869,46 | 35 353,51 | -163 000,00 | 4 771 222,97 |
| 10.04.2022 | 163 000,00 | 4,00 | 128 567,67 | 4 771 222,97 | 34 432,33 | -163 000,00 | 4 642 655,30 |
| 10.05.2022 | 163 000,00 | 5,00 | 129 495,50 | 4 642 655,30 | 33 504,50 | -163 000,00 | 4 513 159,79 |
| 10.06.2022 | 163 000,00 | 6,00 | 130 430,03 | 4 513 159,79 | 32 569,97 | -163 000,00 | 4 382 729,76 |
| 10.07.2022 | 163 000,00 | 7,00 | 131 371,30 | 4 382 729,76 | 31 628,70 | -163 000,00 | 4 251 358,46 |
| 10.08.2022 | 163 000,00 | 8,00 | 132 319,36 | 4 251 358,46 | 30 680,64 | -163 000,00 | 4 119 039,10 |
| 10.09.2022 | 163 000,00 | 9,00 | 133 274,27 | 4 119 039,10 | 29 725,73 | -163 000,00 | 3 985 764,83 |
| 10.10.2022 | 163 000,00 | 10,00 | 134 236,06 | 3 985 764,83 | 28 763,94 | -163 000,00 | 3 851 528,77 |
| 10.11.2022 | 163 000,00 | 11,00 | 135 204,80 | 3 851 528,77 | 27 795,20 | -163 000,00 | 3 716 323,97 |
| 10.12.2022 | 163 000,00 | 12,00 | 136 180,53 | 3 716 323,97 | 26 819,47 | -163 000,00 | 3 580 143,44 |
| 31.12.2022 | 163 000,00 | 13,00 | 137 163,30 | 3 580 143,44 | 25 836,70 | -163 000,00 | 3 442 980,14 |
| 10.01.2023 |  |  |  |  | 13 055,12 |  | 3 456 035,26 |
| 10.02.2023 | 163 000,00 | 14,00 | 138 153,16 | 3 442 980,14 | 24 846,84 | -163 000,00 | 3 304 826,98 |
| 10.03.2023 | 163 000,00 | 15,00 | 139 150,17 | 3 304 826,98 | 23 849,83 | -163 000,00 | 3 165 676,82 |
| 10.04.2023 | 163 000,00 | 16,00 | 140 154,37 | 3 165 676,82 | 22 845,63 | -163 000,00 | 3 025 522,45 |
| 10.05.2023 | 163 000,00 | 17,00 | 141 165,81 | 3 025 522,45 | 21 834,19 | -163 000,00 | 2 884 356,64 |
| 10.06.2023 | 163 000,00 | 18,00 | 142 184,56 | 2 884 356,64 | 20 815,44 | -163 000,00 | 2 742 172,08 |
| 10.07.2023 | 163 000,00 | 19,00 | 143 210,66 | 2 742 172,08 | 19 789,34 | -163 000,00 | 2 598 961,42 |
| 10.08.2023 | 163 000,00 | 20,00 | 144 244,16 | 2 598 961,42 | 18 755,84 | -163 000,00 | 2 454 717,26 |
| 10.09.2023 | 163 000,00 | 21,00 | 145 285,12 | 2 454 717,26 | 17 714,88 | -163 000,00 | 2 309 432,13 |
| 10.10.2023 | 163 000,00 | 22,00 | 146 333,60 | 2 309 432,13 | 16 666,40 | -163 000,00 | 2 163 098,54 |
| 10.11.2023 | 163 000,00 | 23,00 | 147 389,64 | 2 163 098,54 | 15 610,36 | -163 000,00 | 2 015 708,90 |
| 10.12.2023 | 163 000,00 | 24,00 | 148 453,30 | 2 015 708,90 | 14 546,70 | -163 000,00 | 1 867 255,60 |
| 10.01.2024 | 163 000,00 | 25,00 | 149 524,64 | 1 867 255,60 | 13 475,36 | -163 000,00 | 1 717 730,96 |
| 10.02.2024 | 163 000,00 | 26,00 | 150 603,71 | 1 717 730,96 | 12 396,29 | -163 000,00 | 1 567 127,25 |
| 10.03.2024 | 163 000,00 | 27,00 | 151 690,57 | 1 567 127,25 | 11 309,43 | -163 000,00 | 1 415 436,68 |
| 10.04.2024 | 163 000,00 | 28,00 | 152 785,27 | 1 415 436,68 | 10 214,73 | -163 000,00 | 1 262 651,42 |
| 10.05.2024 | 163 000,00 | 29,00 | 153 887,87 | 1 262 651,42 | 9 112,13 | -163 000,00 | 1 108 763,55 |
| 10.06.2024 | 163 000,00 | 30,00 | 154 998,42 | 1 108 763,55 | 8 001,58 | -163 000,00 | 953 765,13 |
| 10.07.2024 | 163 000,00 | 31,00 | 156 116,99 | 953 765,13 | 6 883,01 | -163 000,00 | 797 648,13 |
| 10.08.2024 | 163 000,00 | 32,00 | 157 243,64 | 797 648,13 | 5 756,36 | -163 000,00 | 640 404,50 |
| 10.09.2024 | 163 000,00 | 33,00 | 158 378,41 | 640 404,50 | 4 621,59 | -163 000,00 | 482 026,08 |
| 10.10.2024 | 163 000,00 | 34,00 | 159 521,38 | 482 026,08 | 3 478,62 | -163 000,00 | 322 504,70 |
| 10.11.2024 | 163 000,00 | 35,00 | 160 672,59 | 322 504,70 | 2 327,41 | -163 000,00 | 161 832,11 |
| 10.12.2024 | 163 000,00 | 36,00 | 161 832,11 | 161 832,11 | 1 167,89 | -163 000,00 | 0,00 |
| Итого | 5 868 000,00 | 0,00 | 5 151 425,26 | 0,00 | 716 574,74 | -5 868 000,00 | 0,00 |

Вопрос:

Правильно ли признан предмет аренды на 01.01.2022 несмотря на то, что договор заключён в 2018 году?

Правильно ли определена ставка дисконтирования?

Какие бухгалтерские проводки возникают в бухгалтерском учете НКО ежемесячно, в конце года и по окончанию предполагаемого срока аренды?

# 

# **3. Тамара Анатольевна Ф.**

# **ШАРОНОВА**

Вопрос: Как правильно оформить дополнительные членские взносы. Если с обязательными все понятно, то добровольных взносов бывает большое количество, поскольку у нас крупная организация. Можно ли дополнительные взносы отмечать в журнале членских взносов в отдельной графе, а в конце месяца оприходовать общей суммой?

# **4. Евгения Валерьевна К.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

1. Можно ли из целевого пожертвования по благотворительной программе тратить 20% средств на административные расходы (на зарплату директору, услуги бухгалтера, РКО, услуги юриста) благотворительной организации?

2. Можно ли общественной организации принимать вещи от населения на реализацию по договору комиссии с дальнейшей уплатой налога с продажи, и делать комиссионное вознаграждение в размере 90 %, а остаток суммы от продажи передавать в общественную организацию в виде пожертвования? Если да, то нужно ли этот вид деятельности вносить в устав?

# **5. Елена Николаевна Ж.**

# **НЕВЕРОВ**

1. В сентябре 2021 НКО приобрела прослеживаемый товар – Монитор. Отчет по операциям с прослеживаемыми товарами НКО не предоставила. НКО применяет УСН. За 3 квартал 2021 НКО предоставила налоговую декларацию по НДС в качестве налогового агента. Был заключён договор с иностранной организацией, не состоящей на учете в ИФНС.

Вопрос: Какую отчетность в настоящий момент предоставить по приобретённому прослеживаемому товару? Какие штрафные санкции возникнут за несвоевременное предоставление?

2. По состоянию на 08.07.2021 в бух. учете НКО числится Проектор Vivitek и Мультимедийный комплекс EPSON EB-L1715S, приобретенный в 2018,2019 годах. Продавать или передавать данные объекты НКО не планирует.

Вопрос: обязана ли НКО подать уведомление об остатках прослеживаемых товаров?

3. В январе 2021 года НКО заключило договор с АО Почта России на услуги забора и выдачи почты клиента. Услуги контрагент оказывал ежемесячно, но акты на оказанные услуги не оформлял до августа 2021. В августе 2021 Почта оформила единый акт за все месяцы с января, НКО акт подписала и отразила в учете. Через год, в августе 2022 Почта сформировала корректировочный акт и счет-фактуру на уменьшение за период с января 2021 по август 2021, так как ошибочно применила неверный тариф за свои услуги в тот период.

Источник целевых средств, за счет которых был отражен расход в августе 2021 года, полностью исчерпан. Срок использования источника истек в ноябре 2021. Отчет Жертвователю предоставлен.

Бух.проводки в августе 2021:

Д-т 60 К-т 51 – 36 691,20;

Д-т 26 К-т 60 – 36 691,20;

Д-т 86 Источник №1 К-т 26 – 36 691,20.

Бух.проводки в августе 2022:

Д-т 60 К-т 91.01 – 18 787,20;

Д-т 91.01 К-т 86 Источник №1 - ??? – 36 691, 20

Вопрос: как правильно начислить источник финансирования в 2022 году? Возникает ли необходимость корректировки листа 07 декларации по налогу на прибыль и отчетности, предоставленной Жертвователю?

# **6. Ирина А.**

# **САВКОВА**

1) Обязательно ли размещать аудиторское заключение на сайте Федресурс? Ранее отправляли только в налоговую.

2) Если по сбору собрана сумма выше объявленной, разница может быть распределена по усмотрению директора? Закреплено это должно каким то внутренним документом?

# **7. Татьяна Игоревна Ш.**

# **ГАМОЛЬСКИЙ**

НКО на УСН «Доходы».

В 2022 году получили Пожертвование на уставную деятельность, а так же небольшую выручку от предпринимательской деятельности, ведем раздельный учет.

С марта 2022г. с расчетного счета определенную сумму кладем ежемесячно на депозит под %. И ежедневно весь остаток на расчетном счете кладем на ночь (овернайт) по %. Соответственно все полученные проценты включаем в Книгу доходов и расходов, исчисляем налог 6%.

Учет ведем в 1С Рарус для Бухгалтерия для НКО и программа автоматически включает в КДиР «Раздел IV. Уменьшение налога» все исчисленные страховые взносы с зарплаты всех сотрудников.

Вопрос: Правильно ли весь доход уменьшаем на 50% перечисленными страховыми взносами со всей заработной платы или как-то нужно раздельно уменьшать?