**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?

# Министерство финансов Российской Федерации: Письмо № 03-11-06/2/7127 от 11.03.2013

**Вопрос:** Районный Совет ветеранов просит разъяснить правильность уплаты налога по упрощенной системе налогообложения.

Мы являемся общественной, некоммерческой организацией. Собственных доходов не имеем. Нас финансирует администрация района. Субсидия является целевой и направлена на осуществление деятельности согласно Уставу.

Основными целями и задачами нашей организации являются:

- защита гражданских, социально-экономических, личных прав и свобод лиц старшего поколения;

- улучшение их материального положения, жилищных условий, медицинского, торгово-бытового обслуживания, лекарственного обеспечения;

- осуществление общественного контроля за выполнением Федерального закона РФ "О ветеранах", нормативных актов субъекта РФ о социальной защите, пенсионном обеспечении и льготах, установленных для ветеранов и пенсионеров.

Районный Совет ветеранов находится на упрощенной системе налогообложения на 15% ставки "Доходы - расходы". Считаем, что декларация за 2012 год должна быть нулевой, минимальный налог в размере 1% не начисляется.

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса при определении налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 Налогового кодекса (целевое финансирование).

Просим дать ответ в более короткие сроки, так как подходит срок сдачи декларации.

**Ответ:** Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу учета некоммерческой организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, доходов в виде субсидий, выделяемых из бюджета на осуществление ее деятельности, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения должны включать в состав доходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, доходы от реализации и внереализационные доходы. Указанные доходы определяются соответственно исходя из положений статей 249 и 250 Кодекса. Доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса, в составе доходов не учитываются (пункт 1.1 статьи 346.15 Кодекса).

Согласно пункту 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

В частности, к целевым поступлениям согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 251 Кодекса относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на **осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций**.

Таким образом, **поскольку субсидии предоставлены некоммерческой организации безвозмездно на осуществление уставной деятельности, при ведении раздельного учета указанные средства не учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

В отношении уплаты минимального налога сообщаем, что в соответствии с пунктом 6 статьи 346.18 Кодекса налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают минимальный налог.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 Кодекса.

Учитывая, что суммы в виде субсидии, предоставленные некоммерческой организации безвозмездно на осуществление уставной деятельности, являются единственным источником ее дохода и не подпадают под налогообложение при применении упрощенной системы налогообложения, минимальный налог не исчисляется.

Согласно пункту 1 статьи 346.23 Кодекса налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель директора Департамента | С.В. Разгулин |

Письмо Минфина России от 07.04.2014 N 03-11-06/2/15457.  
  
В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при применении организацией упрощенной системы налогообложения в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. ст. 249 и 250 гл. 25 ''Налог на прибыль организаций'' Кодекса. Доходы, предусмотренные ст. 251 Кодекса, в составе доходов не учитываются.

В соответствии с п. 2 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, в частности, относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров.  
  
Таким образом, некоммерческой организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы не учитываются вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования.  
  
Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг регламентировано ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с которой субсидии указанным лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях **возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг**. Кроме того, в соответствии со ст. 78.1 БК РФ некоммерческие организации также могут быть получателями субсидий из бюджета, в случае если это предусмотрено нормативно- правовыми актами Правительства Российской Федерацией, высшего исполнительного органа власти субъекта Российской Федерации, местной администрации.

Как следует из письма, субсидии некоммерческой организации из областного бюджета выделяются в целях возмещения затрат, связанных с оказанием услуг в сфере государственной молодежной политики. В соответствии с уставом предметом деятельности некоммерческой организации является создание условий и организация временной занятости обучающихся в образовательных учреждениях, а также информационная поддержка молодежи.

К таким целевым поступлениям некоммерческой организации согласно пп. 3 п. 2 ст. 251 Кодекса также относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.  
  
Учитывая, что **денежные средства в виде субсидий, получаемые некоммерческой организацией из бюджета на возмещение затрат, не связаны с оплатой реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг), они не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль** организаций на основании п. 3 п. 2 ст. 251 Кодекса.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в том числе в виде полученных грантов.  
  
В целях гл. 25 Кодекса грантами признаются денежные средства или иное имущество, предоставляемое на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по Перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения (направления - СПИД, наркомания, детская онкология, включая онкогематологию, детская эндокринология, гепатит и туберкулез), охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований.

**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?

[раций](https://astral.ru/info/elektronnaya-otchetnost/obshchie-voprosy-otchetnost/otchyet-o-proslezhivaemykh-tovarakh-/" \l "vquncuyw4ohirw0fadl)

С 8 июля 2021 года в России работает система прослеживаемости товаров. В перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, входят импортные холодильники, морозильники, стиральные машины, автопогрузчики, компьютерные мониторы, детские коляски и автокресла. В связи с этим у тех компаний и ИП, которые работают с прослеживаемыми товарами, возникла обязанность сдавать новый отчёт. Расскажем о том, кто, когда и как должен сдавать отчёт об операциях с прослеживаемыми товарами.

## Кто сдаёт отчёт по прослеживаемым товарам

По общему правилу отчёт о прослеживаемых товарах сдают предприниматели, которые работают с этими товарами: самостоятельно импортируют или просто покупают, продают, и даже дарят или передают в производство импортные товары из перечня в Постановлении Правительства [№ 1110](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202107080011).

Но есть нюансы. Отчитываться должны:

* неплательщики НДС: те, кто применяет УСН, работает на патенте или освобождён от обязанностей плательщика НДС по ст. 145 НК. Они указывают в отчёте все операции с прослеживаемыми товарами;
* плательщики НДС. Но они заполняют отчёт, только если операции с прослеживаемыми товарами не отражаются в НДС-декларации. К примеру, если товар передан в производство или на переработку.

В отчёт не включаются операции при импорте прослеживаемых товаров из стран ЕАЭС или при экспорте в эти страны. Такие операции отражаются в уведомлениях о ввозе или перемещении.

Если за квартал не было никаких операций с прослеживаемыми товарами, нулевой отчёт сдавать не надо.

## Когда сдают отчёт по прослеживаемости

Отчётность сдают ежеквартально, крайний срок сдачи совпадает с декларацией по НДС:

* 25 апреля
* 25 июля
* 25 октября
* 25 января

Если 25 число — выходной или праздник, то крайняя дата переносится на следующий рабочий день.

Отчёт о прослеживаемых товарах сдают только в электронном виде через оператора ЭДО, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью.

## Что будет, если не сдать отчёт

Штрафы за несдачу отчётности о прослеживаемых товарах пока не установлены. С 1 июля 2022 планировалось ввести следующие штрафы:

* за непредоставление и нарушение сроков представления документов о прослеживаемости товаров — 1 000 рублей за каждый несданный документ;
* за ложные сведения или отсутствие сведений в счетах-фактурах или УПД в части, относящейся к прослеживаемым товарам — 1 000 рублей за каждый документ.
* за документ в бумажном формате — 200 рублей за каждый.

Для поддержки бизнеса, а также повышения устойчивости экономики РФ ФНС совместно с Минфином [предложили](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12228433/) перенести срок вступления в силу закона об установлении ответственности участников оборота прослеживаемых товаров за нарушения на 1 января 2024 года.

## Как заполнить отчёт

Форма отчёта о прослеживаемых товарах утверждена Приказом ФНС России от 8 июля 2021 года [№ ЕД-7-15/645@.](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11705393/)

Данные для заполнения берут из УПД или других документов, в которых упомянуты прослеживаемые товары. В отчёте указывают:

* код вида операции;
* реквизиты УПД, счетов-фактур и других документов, по которым совершена операция;
* наименование, ИНН и КПП контрагента;
* регистрационный номер партии товара (РНПТ);
* количество и стоимость товаров без НДС по каждому РНПТ.

https://astral.ru/info/elektronnaya-otchetnost/obshchie-voprosy-otchetnost/otchyet-o-proslezhivaemykh-tovarakh-/

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?

**Как отчитываться по остаткам прослеживаемых товаров?**

Прослеживаемость осуществляется в отношении всех товаров, которые были ранее ввезены и фактически находятся на территории РФ на день вступления в силу Постановления Правительства РФ № 1110 от 01.07.2021.

Дата опубликования: **08.07.2021**

Например, импортные холодильники, числящиеся в организации на 08.07.2021 в составе основных средств, также относятся к прослеживаемому товару и должны быть введены в оборот путем подачи уведомления об остатках прослеживаемого товара и получения на него РНПТ.

Однако законодательство не требует производить незамедлительное и одномоментное получение РНПТ на такое имущество.

Можно направить в ФНС России уведомление об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, в случае необходимости совершения операций с этим имуществом, например, ликвидацией, продажей и т. д. (письмо ФНС России от 30.06.2021 № ЕА-4-15/9195@).

После получения РНПТ производимые с таким имуществом операции необходимо отразить:

* при последующей реализации - либо в декларации по НДС (при выставлении счетов-фактур), либо в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами (при выставлении УПД);
* в отчете об операциях - при выбытии в связи с ликвидацией (физическим уничтожением).

*Обратите внимание*, при выбытии в отчете об операциях указывается остаточная стоимость выбывающего имущества.

Если на момент выбытия ОС полностью самортизировано, то проставляется нулевое значение.

# 

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО  
от 30 июня 2021 г. N ЕА-4-15/9195@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение Акционерного общества по вопросу представления отчетности по товарам, подлежащим прослеживаемости, приобретенным для использования в хозяйственной деятельности организации (для собственных нужд), сообщает следующее.  
Понятийный аппарат, применяемый в рамках национальной системы прослеживаемости товаров, закреплен в проекте постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Порядка функционирования национальной системы прослеживаемости товаров» (далее — Проект постановления), который в настоящее время проходит процедуру утверждения.  
Для целей национальной системы прослеживаемости товаров под «товаром, подлежащим прослеживаемости» понимается имущество, находящееся в собственности участника оборота товаров, соответствующее поименованным в Перечне товаров, подлежащих прослеживаемости на территории Российской Федерации (далее — Перечень товаров), кодам вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, в отношении которого осуществляется прослеживаемость.  
Таким образом, имущество, находящееся в собственности налогоплательщика, соответствующее кодам единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, указанным в Перечне товаров, подлежит прослеживаемости, в том числе и используемое для собственных нужд, в качестве средств производства (переведено из состава товара в состав основных средств), малоценное имущество, используемое в основной деятельности.  
КонсультантПлюс: примечание.  
В тексте документа, видимо, допущена опечатка: Федеральный закон N 371-ФЗ имеет дату 09.11.2020, а не 09.11.2021.  
В соответствии с пунктом 5 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 09.11.2021 N 371-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» (далее — Кодекс) при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в счете-фактуре подлежат указанию реквизиты прослеживаемости (регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости (далее — РНПТ), количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости, количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости (далее — реквизиты прослеживаемости)).  
В соответствии с пунктом 28 Проекта постановления для присвоения РНПТ на имеющиеся в собственности на момент вступления в силу Перечня товаров, юридическим лицом (индивидуальным предпринимателем) в ФНС России в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота направляется уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости (далее — Уведомление об остатках).  
В силу положений пункта 28 Проекта постановления в последней редакции в отношении остатков товаров, подлежащих прослеживаемости, имеющихся в собственности на момент вступления в силу Перечня товаров у хозяйствующих субъектов, срок представления уведомления об остатках — не позднее даты совершения с товаром таких операций, как реализация (в том числе за пределы Российской Федерации), передача товаров комитентом для реализации комиссионеру, действующему от своего имени, безвозмездная передача товара, прекращение прослеживаемости (например, утилизация), передача товара в качестве вклада в уставный капитал и т.д.  
Иными словами, если с товаром будут осуществляться операции (например, утилизация, продажа и т.д.), то перед совершением указанных операций необходимо представить уведомление об остатках для присвоения РНПТ. Впоследствии сведения об указанных операциях подлежат отражению в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость или отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, с указанием соответствующего РНПТ.

Государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
А.В.ЕГОРИЧЕВ  
30.06.2021

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?

[**<Информация> Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191033/)

24. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается некоммерческой организацией заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств по статье "Прибыль от приносящей доход деятельности". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств в составе использованных средств по статье "Прочие" с выделением в случае существенности обособленной статьи "Убытки от деятельности организации".