**Вопросы к вебинару 15 ноября 2022 г. (вторник)**

**1. Татьяна Стефановна К.**

**НЕВЕРОВ**

1. Как формировать  имущество  для ведения приносящей доход деятельности. Денежные средства вносятся на р/с учредителем. Сумма может быть минимум 10 тыс. Но оборудование, необходимое для ведения этой деятельности стоит больше.  Можно приобрести только за счет этих средств? Те сумма обусловлена, как минимум,  стоимостью кассового аппарата?  Или можно внести минимальную сумму, а на покупку оборудование пустить средства, например,  из процентов по депозиту, заплатив налог УСН за нецелевое использование средств?

**ГК РФ Статья 50. Коммерческие и некоммерческие организации**

5. Некоммерческая организация, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, за исключением казенного и частного учреждений, должна иметь достаточное для осуществления указанной деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью [(пункт 1 статьи 66.2)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410706/d9449e0957c4fb7ffb268291d68d1f22731a8274/#dst1400).

**ГК РФ Статья 66.2. Основные положения об уставном капитале хозяйственного общества**

1. Минимальный размер уставных капиталов хозяйственных обществ определяется [законами](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/d9449e0957c4fb7ffb268291d68d1f22731a8274/) о хозяйственных обществах.

Минимальный размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью - **10 000 рублей.**

2. Надо ли с суммы, внесённой для формирования имущества платить налог УСН?

**НК РФ Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы**

2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде [подакцизных товаров](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430627/c4dda76950086823809763473e10fa70d9707463/#dst100661)). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов 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.

3. Если у нас имеются материалы, приобретенные для бесплатных мастер-классов с нашими подопечными, можем ли мы использовать их для платных мастер-классов, а потом по факту использования докупать из дохода и возвращать?  Или это уже нецелевое использование средств?

4. Если при проведении лекции на ней присутствуют одновременно слушатели целевой аудитории и платные слушатели. При этом мы точно знаем, что цикл  лекций  прошёл бы и при отсутствии платных слушателей. Можем ли мы все выплаты лекторам считать целевым расходованием или необходимо их разделить? Если необходимо, то как - пропорционально количеству слушателей?

Если речь идет о бухгалтерском учете, то организация вправе предусмотреть порядок распределения расходов любым разумным способом, зафиксировав его в учетной политике и согласовав (при необходимости) и источниками финансирования (если перед ними НКО отчитывается).

Однако, с налоговым учетом:

**Что было раньше**

Пунктом 1 ст. 272 НК РФ было определено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Поскольку плательщиками налога на прибыль признаются все российские организации независимо от их статуса, НКО, осуществляющие предпринимательскую деятельность, для целей исчисления налога на прибыль вправе уменьшать полученные доходы на сумму произведенных расходов на общих основаниях.

Что касается общехозяйственных и прочих расходов «общего» характера, то **вначале** позиция Минфина России заключалась в том, что налогоплательщик, осуществляющий наряду с общественной деятельностью коммерческую, вправе уменьшить полученные доходы на расходы, непосредственно направленные для осуществления коммерческой деятельности. В случае же, когда невозможно произвести раздельный учет понесенных расходов, расходы для ведения предпринимательской деятельности, направленной на получение доходов, определяются **пропорционально доле поступлений от коммерческой деятельности в суммарном объеме всех поступлений**(см., например, Письма Минфина России от 18.03.2009 N 03-03-06/4/17, от 25.05.2007 N 03-11-04/2/141, от 31.10.2005 N 03-03-04/4/73).

В тех случаях,  когда налоговые органы на местах применяли при проверках налогоплательщиков другой подход, на сторону некоммерческих организаций вставали суды (см., например, Постановления ФАС СЗО от 06.07.2009 по делу N А56-50333/2008, ФАС МО от 14.04.2009 N КА-А40/2761-09 по делу N А40-24265/08-20-55 (Определением ВАС РФ от 31.07.2009 N ВАС-9631/09 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС для пересмотра в порядке надзора)). Они указывали, что в Налоговом кодексе нет положений, согласно которым расходы НКО, относимые к общехозяйственным (на выплату заработной платы административно-управленческого персонала, начисления на заработную плату, аренду, оплату коммунальных услуг и др.), должны производиться за счет целевых средств, поступающих на содержание такой организации.

Однако **в дальнейшем** позиция Минфина поменялась и его чиновники стали отказывать НКО в праве распределения общехозяйственных расходов между коммерческой и некоммерческой деятельностью. Подобный отказ содержится, например, в Письмах от 18.04.2013 N 03-03-06/4/13345, от 02.08.2013 N 03-03-06/4/31096, от 20.01.2010 N 03-03-06/4/4. Свою позицию в них финансисты объясняли тем, что положения п. 1 ст. 272 НК РФ действуют в отношении доходов и расходов, формирующих налоговую базу налогоплательщика в соответствии со ст. 274 НК РФ как разницу между суммами полученных доходов и расходов. Распределение таких расходов требуется налогоплательщику только в случае ведения им видов предпринимательской деятельности, для которых установлены разные режимы налогообложения.

Следовательно, порядок распределения расходов, установленный в ст. ст. 252 и 272 НК РФ, применяется в отношении расходов, произведенных налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. А для НКО гл. 25 НК РФ не предусмотрено пропорциональное деление затрат между коммерческой и неком-мерческой деятельностью. То есть, по мнению Минфина, все общехозяйственные расхо-ды НКО, осуществляющей наряду с некоммерческой и коммерческую деятельность, должны производиться за счет целевых средств, поступающих на содержание такой организации. В связи с чем подобные затраты не должны уменьшать облагаемую базу по налогу на прибыль.

Впоследствии представители Минфина **вернулись к своей изначальной**точке зрения. Так, в Письме от 23.01.2015 N 03-03-06/4/2051, письме от 16.03.2015 № 03-03-10/13805, исходя из норм, установленных пп. 14 п. 1 и п. 2 ст. 251 НК РФ, указано следующее:

«…в том случае, если налогоплательщик, применяющий в налоговом учете метод начисления, осуществляет какие-либо расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности, по которым ведется обособленный учет, их распределение осуществляется с учетом положений статьи 272 НК РФ.

Пунктом 1 данной статьи НК РФ установлено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Таким образом, если некоммерческая организация, применяющая в налоговом учете метод начисления, производит какие-либо общехозяйственные расходы, связанные как с деятельностью, осуществляемой в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений, так и с предпринимательской деятельностью, и при этом невозможно однозначно установить, что такие расходы не осуществляются в рамках ведения деятельности исключи-тельно за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, такие расхо-ды не могут быть в полном объеме учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, определяемой в отношении доходов, полученных от предприниматель-ской деятельности некоммерческой организации.

При этом отнесение подобных расходов в полном объеме к расходам, произведенным за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений, при наличии обособленного учета, по нашему мнению, допускало бы различное применение норм законодательства о налогах и сборах к коммерческим и некоммерческим организациям и в силу этого противоре-чит принципу равенства налогообложения. Между тем, как указывается в Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 24.11.2005 N 412-О, поскольку налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются все российские организации независимо от их статуса как коммерческих или некоммерческих, некоммерческие организации для целей исчисления налога на прибыль организаций вправе уменьшать полученные доходы на сумму произведенных расходов на общих основаниях, учитывая в том числе установленные условия признания произведенных затрат расходами и порядок составления расчета налоговой базы.

Таким образом, распределение таких расходов некоммерческих организаций между разными видами деятельности (включая виды деятельности, осуществляемые за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений, и виды деятельности, осуществляемые за счет доходов от предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации), по мнению Департамента, осуществляется в соответствии с пунктом 1 статьи 272 НК РФ…».

Полный текст здесь: [http://base.garant.ru/71125754/](https://www.klerk.ru/doc/411176/)

С данной точкой зрения согласны и налоговые органы. Письмо Минфина было доведено до нижестоящих налоговых органов для использования в работе и до налогоплательщиков Письмом ФНС России от 09.07.2015 N ЕД-4-3/11983@ "О направлении разъяснений по учету расходов НКО".

Текст письма ФНС здесь: <http://base.garant.ru/71125748/>

**СЕЙЧАС: Новация в ст.272 НК**

**"Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. Данный порядок не применяется к расходам некоммерческих организаций, относящимся к уставной некоммерческой деятельности, которые должны осуществляться за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы."**

**(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)**

**5. Татьяна Валентиновна В.**

**НЕВЕРОВ**

1. Организация на УСН, в рамках реализации регионального гранта (за средства гранта), приобрела комплекты одежды для занятий ритмикой/пластикой. Как правильно оформить в бухгалтерском учете выдачу этой одежды участникам проекта, когда и каким образом ее можно списать?

Приход и расход материалов в некоммерческих организациях оформляют теми же первичными документами, которые применяют коммерческие структуры. Это может быть приходный ордер по [*форме М-4*](https://nalogobzor.info/publ/uchet_i_otchetnost/formy_pervichnykh_uchetnykh_dokumentov/forma_m_4_prikhodnyj_order/83-1-0-2412) и требование-накладная по [*форме М-11*](https://nalogobzor.info/publ/uchet_i_otchetnost/formy_pervichnykh_uchetnykh_dokumentov/forma_m_11_trebovanie_nakladnaja/83-1-0-2715). Вместо унифицированных форм, НКО могут использовать и собственные формы. Состав зависит от специфики деятельности.

Например, раздавая материалы (буклеты, подарки) среди благополучателей, имеет смысл дополнительно к требованию-накладной составить [*акт о раздаче*](https://nalogobzor.info/2016_nalogi_1/akt_o_razdache_produkcii_blagopoluchateljam_obraze.doc).

Акт о раздаче № \_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование акции – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Цель – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Организатор – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Благополучатель – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ответственный за акцию \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ получил на складе по накладной № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ следующую продукцию для раздачи благополучателям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Количество | Цена за ед. | Стоимость |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| Итого: | | | |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. В свою очередь, доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. Таким образом, подарок соответствует характеристикам дохода для целей налогообложения НДФЛ (п. 1 ст. 41, п. 1 ст. 210 НК РФ).

Если по каким-либо причинам источник дохода не сможет удержать НДФЛ, то он должен сообщить об этом вам и в налоговый орган не позднее 1 марта следующего года. Это должно быть сделано и в случае, если сумма налога от стоимости подарка будет превышать 50% от суммы вашего дохода, из которого налог должен быть удержан. В сообщении о невозможности удержать налог в том числе указывается сумма дохода, с которого не удержан налог, и сумма неудержанного налога. В этом случае в отношении дохода в виде подарка подавать декларацию вам не требуется, а налог уплачивается на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом (ст. 216, п. п. 4, 5 ст. 226, пп. 4 п. 1, п. п. 2, 6 ст. 228, п. 1 ст. 229 НК РФ).  
  
  
 Следует учитывать, что подарки от организаций и индивидуальных предпринимателей (в том числе работодателей) общей стоимостью до 4 000 руб. за налоговый период (календарный год) не облагаются НДФЛ. Поэтому если вы получили за налоговый период подарки меньшей стоимостью, то уплачивать налог не нужно (ст. 216, п. 28 ст. 217 НК РФ).

**НК РФ Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению**

8.2) суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_422079/fb9c3cdb2345c86f2c450a33a132cf9659666232/#dst100025) Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном [порядке](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_428377/c59f84005a66a25f8fd3a50d2edba052ec705771/#dst10) российскими и иностранными благотворительными организациями;

# "Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)

3. Получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.

Хозяйственное общество оспорило в арбитражном суде решение налогового органа о привлечении к предусмотренной [статьей 123](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_412998/539d6ca4c0a10b10485324dbcec142f73acb015c/#dst101195) НК РФ ответственности в связи с неисполнением обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога при оплате аренды квартир, предоставленных для проживания работникам.

Налоговый орган требования общества не признал.

К доходам, полученным гражданином в натуральной форме, положениями [подпунктов 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430627/f647be9a20b71a4d818e1160bef1ef132d757d2f/#dst101128) - [2 пункта 2 статьи 211](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430627/f647be9a20b71a4d818e1160bef1ef132d757d2f/#dst3520) Кодекса отнесена оплата за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания и отдыха, либо получение таких благ в отсутствие встречного предоставления (безвозмездно) или на условиях частичной оплаты.

Как указывалось налоговой инспекцией, организацией в качестве работодателя заключались трудовые договоры с иногородними работниками, по условиям которых работодатель обязался оплачивать проживание привлекаемых к работе граждан в специально арендуемых для них квартирах. Поскольку жилые помещения использовались работниками организации для удовлетворения личных нужд (потребности в жилье), по мнению налогового органа, при оплате проживания у работников возник доход, облагаемый в соответствии с вышеуказанными положениями [пункта 2 статьи 211](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430627/f647be9a20b71a4d818e1160bef1ef132d757d2f/#dst101128) НК РФ.

Решением суда первой инстанции, с выводами которого согласились суды апелляционной и кассационной инстанции, привлечение общества к налоговой ответственности признано незаконным по следующим основаниям.

В качестве обязательного признака получения физическим лицом дохода в натуральной форме положениями [подпунктов 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430627/f647be9a20b71a4d818e1160bef1ef132d757d2f/#dst101128) - [2 пункта 2 статьи 211](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430627/f647be9a20b71a4d818e1160bef1ef132d757d2f/#dst3520) НК РФ называется удовлетворение при этом интересов самого гражданина.

Из чего следует, что при решении вопроса о возникновении дохода на основании данной нормы [Кодекса](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430627/f647be9a20b71a4d818e1160bef1ef132d757d2f/#dst101127) необходимо учитывать направленность затрат по оплате за гражданина соответствующих товаров (работ, услуг) или имущественных прав на удовлетворение личных потребностей физического лица, либо на достижение целей, преследуемых плательщиком, например, работодателем, для обеспечения необходимых условий труда, повышения эффективности выполнения трудовой функции т.п.

Одно лишь то обстоятельство, что в результате предоставления гражданину оплаченных за него благ в определенной мере удовлетворяются личные потребности физического лица, не является достаточным для вывода о возникновении дохода в натуральной форме, облагаемого налогом.

В данном случае договоры аренды жилых помещений заключались по инициативе работодателя в целях осуществления хозяйственной деятельности организации, а именно, в связи с открытием филиала, расположенного в другом городе, необходимостью привлечения к труду в филиале иногородних работников, имеющих особый опыт и квалификацию, которые в отсутствие такой необходимости самостоятельно не изменили бы место жительства (пребывания).

Предоставленные работникам квартиры обеспечивали комфортное проживание, соответствовали статусу работников, но при этом не относились к категории элитного жилья с элементами роскоши, что могло бы свидетельствовать о том, что при выборе помещений организация преследовала цель удовлетворения индивидуальных потребностей граждан-работников, обусловленных преимущественно избранным ими образом жизни.

Таким образом, затраты на аренду жилья для работников производились организацией прежде всего в своих интересах, что свидетельствует об отсутствии преобладающего интереса физических лиц и, соответственно, об отсутствии личного дохода, подлежащего налогообложению на основании [подпунктов 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430627/f647be9a20b71a4d818e1160bef1ef132d757d2f/#dst101128) - [2 пункта 2 статьи 211](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430627/f647be9a20b71a4d818e1160bef1ef132d757d2f/#dst3520) Кодекса.

(По материалам судебной практики Арбитражного суда Поволжского округа, Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа и Арбитражного суда Уральского округа).

2. При реализации регионального гранта, была приобретена офисная бумага (1 пачка за 700 руб.), часть стоимости (условно 500 руб.) оплачена средствами гранта, а часть (условно 200 руб.) собственными средствами. Каким образом правильно это отразить в бухгалтерском учёте?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Списаны материалы, которые использовали в уставной деятельности | 20 | 10 |
| Списано использованное целевое финансирование | 86 | 20 |

Дт 86/1 Кт 20 500

Дт 86/2 Кт 20 200

**8. Ирина Анатольевна Н.**

**НЕВЕРОВ**

Наша организация ПРОО «ФСО и ПОДА» иногда оказывает услуги по организации и проведению физкультурно-спортивных мероприятий (Чемпионаты России, Чемпионаты федеральных округов, спартакиады и т.д по спортивному ориентированию). Договора заключаются   с Федеральным государственным бюджетным учреждением «Федеральный центр подготовки спортивного резерва» **(ФГБУ ФЦПСР).** Мы находимся на общей системе налогообложения.

Вопрос распространяется ли действие пп. 14.1. п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации об освобождении от НДС в данном случае.

**НК РФ Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**

14.1) услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных граждан, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании и которым предоставляются социальные услуги в организациях социального обслуживания в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330141/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100010) от 29.12.2014 N 464-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c8ebcedc9ddce9d959d6c520c3b0d602f71e8e12/))

услуг по выявлению несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей;

услуг по выявлению совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких граждан и их семей;

услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах;

услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан;

услуг **населению** по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;

услуг по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, оказываемых по направлению органов службы занятости;

Подпункт 14.1 пункта 2 статьи 149 НК РФ действует в редакции Федерального закона от 29.12.2014 N 464-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации". При этом перечень услуг, в отношении которых применяется освобождение от налогообложения, НК РФ не предусмотрен. Согласно письмам ФНС России от 31.07.2013 N ЕД-4-3/13881@, Минфина России от 02.11.2012 N 03-07-07/114, от 19.07.2012 N 03-07-11/137, от 31.01.2012 N 03-07-07/12 при решении вопроса об отнесении конкретных видов услуг к услугам по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий следует руководствоваться перечнем услуг физической культуры и спорта, предусмотренным Общероссийским классификатором услуг населению (далее - Классификатор).

Таким образом, от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются услуги по организации и проведению физкультурных и оздоровительных мероприятий, поименованные в Классификаторе и оказываемые населению, в том числе сотрудникам организаций по договорам, заключенным с юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями.

Официальная позиция. В письме ФНС России от 10.12.2014 N ГД-4-3/25567 рассмотрен вопрос об освобождении от НДС услуг по физической подготовке, оказываемых сетью фитнес-клубов ООО. По данному вопросу указывается, что в случае если комплекс услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий соответствует понятиям, установленным статьей 2 Федерального закона от 04.12.2007 N 329-ФЗ, то при реализации указанных услуг населению применяется освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 14.1 пункта 2 статьи 149 НК РФ.

## Министерство финансов Российской Федерации ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПИСЬМО от 31 июля 2013 года N ЕД-4-3/13881 О порядке применения [п.п.14.1 п.2 ст.149 НК РФ](https://docs.cntd.ru/document/901765862#BTC0PB)

Федеральная налоговая служба рассмотрела [письмо](https://docs.cntd.ru/document/499036317#6500IL) о порядке применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость услуг, оказываемых населению, по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, и сообщает следующее.

Согласно [подпункту 14.1 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации](https://docs.cntd.ru/document/901765862#BTC0PB) (далее - [Кодекс](https://docs.cntd.ru/document/901714421#64U0IK)) в редакции [Федерального закона от 18.07.2011 N 235-ФЗ](https://docs.cntd.ru/document/902290100#64U0IK), вступившего в силу с 1 октября 2011 года, предусмотрено освобождение от налога на добавленную стоимость услуг, оказанных населению, по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

При этом перечень услуг, в отношении которых применяется освобождение от налогообложения, [Кодексом](https://docs.cntd.ru/document/901714421#64U0IK) не предусмотрен.

При решении вопроса об отнесении конкретных видов услуг к услугам по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, следует руководствоваться перечнем услуг физической культуры и спорта, предусмотренным Общероссийским классификатором услуг населению (далее - Классификатор).

Таким образом, от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются услуги по организации и проведению физкультурных и оздоровительных мероприятий, поименованные в вышеназванном Классификаторе и оказываемые населению, в том числе сотрудникам организаций по договорам, заключенным с юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями.

Действительный государственный  
советник Российской Федерации  
3 класса  
Д.В.Егоров

## Приложение

**Министерство финансов Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
  
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ  
  
  
О порядке применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость, предусмотренного**[**п.п.14.1 п.2 ст.149 НК РФ**](https://docs.cntd.ru/document/901765862#BTC0PB)

В связи с поступающими в налоговые органы обращениями налогоплательщиков, Управление просит дать разъяснения по следующим вопросам, связанным с налогообложением налогом на добавленную стоимость.

[Федеральными законами от 18.07.2011 N 235-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности"](https://docs.cntd.ru/document/902290100#64U0IK), [от 18.07.2011 N 239-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения автономных учреждений"](https://docs.cntd.ru/document/902289909#64U0IK), [от 19.07.2011 N 245-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"](https://docs.cntd.ru/document/902290210#64U0IK), в [главу 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй Налогового кодекса Российской Федерации](https://docs.cntd.ru/document/901765862#6520IM) (далее - [Кодекс](https://docs.cntd.ru/document/901714421#64U0IK), [НК РФ](https://docs.cntd.ru/document/901714421#64U0IK)) внесены изменения.

[Подпунктом 14.1 п.2 ст.149 НК РФ](https://docs.cntd.ru/document/901765862#BTC0PB), введенным [Федеральным законом от 18.07.2011 N 235-ФЗ](https://docs.cntd.ru/document/902290100#64U0IK), вступившим в силу с 1 октября 2011 года, предусмотрено освобождение от налога на добавленную стоимость оказания услуг населению, по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий. При этом [Кодексом](https://docs.cntd.ru/document/901714421#64U0IK) не предусмотрен конкретный перечень услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

Норма, установленная [п.п.14.1 п.2 ст.149 Кодекса](https://docs.cntd.ru/document/901765862#BTC0PB), содержит указание на оказание услуг населению. В [статье 3 Федерального закона от 04.12.2007 N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации"](https://docs.cntd.ru/document/902075039#7DO0KB) (далее - Федеральный закон N 329-ФЗ) изложены основные принципы законодательства о физической культуре и спорте. Одним из которых и является обеспечение на свободный доступ к физической культуре и спорту, предоставление права на занятия физической культурой и спортом всем категориям граждан и группам населения.

В [Федеральном законе N 329-ФЗ](https://docs.cntd.ru/document/902075039#64U0IK) используется официальная трактовка таких терминов, как "массовый спорт", "национальные виды спорта", "официальные физкультурные и спортивные мероприятия", "адаптивный спорт", "правила вида спорта", "спортивные дисциплины", "спорт высших достижений", "физическая подготовка", "объекты спорта", необходимая для правоприменительной деятельности. При этом расширительное применение термина "группа населения" не определено.

Управление считает, что при отнесении конкретных видов услуг к вышеназванным следует руководствоваться перечнем услуг физической культуры и спорта, предусмотренным [Общероссийским классификатором услуг населению ОК 002-93](https://docs.cntd.ru/document/9041894) (далее - [Классификатор ОКУН](https://docs.cntd.ru/document/9041894#7D20K3)), утвержденным [Постановлением Госстандарта России от 28.06.93 N 163](https://docs.cntd.ru/document/902076546#7D20K3). Согласно [Классификатору ОКУН](https://docs.cntd.ru/document/9041894#7D20K3) услуги физической культуры и спорта делятся на две подгруппы: 071 "Проведение занятий по физической культуре и спорту, проведение спортивно-зрелищных мероприятий", в соответствии с кодами с 071100 по 071214 и 072 "Предоставление объектов физической культуры и спорта для населения, прочие услуги физической культуры и спорта", в соответствии с кодами с 072100 по 072209.

Данная позиция изложена в [письме Минфина Российской Федерации от 31.01.2012 N 03-07-07/12](https://docs.cntd.ru/document/902328015#64U0IK) в форме информационно-разъяснительного характера.

Для правомерного отнесения дохода к налогооблагаемому или освобождаемому от налогообложения в соответствии с [п.п.14.1 п.2 ст.149 Кодекса](https://docs.cntd.ru/document/901765862#BTC0PB) в части оказания услуг населению при приобретении организациями (юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями) услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий для своих сотрудников (группы населения) необходимо исследование характера оказанных услуг, определение цели и вида заключенных договоров исходя из буквального толкования условий договора и их фактического исполнения сторонами.

В связи с вышеизложенным, Управление просит разъяснить:

1. Правомерно ли освобождение от налогообложения согласно [п.п.14.1 п.2 ст.149 НК РФ](https://docs.cntd.ru/document/901765862#BTC0PB) услуг, относящихся ко всем кодам, включенным в подгруппы 071 и 072 [Классификатора ОКУН](https://docs.cntd.ru/document/9041894#7D20K3);

2. О возможности применения льготного порядка налогообложения при оказании услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в случаях заключения договоров с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Руководитель  
государственный советник  
Российской Федерации  
3 класса  
Л.Ю.Крицков

**10. Маргарита Николаевна К.**

**НЕВЕРОВ**

1. Фондом планируется сделать приложение к Договорам ГПХ об изменении стоимости работ с 1 января 2023 года (Договоры ГПХ основные заключены в 2019-2020), нужно ли подавать сведения по форме СЗВ-ТД  в январе 2023 в данном случае?

## Нужно ли сдавать СЗВ-ТД по договору ГПХ

СЗВ-ТД — это отчёт с информацией о трудовой деятельности работника, которую вносят в электронную трудовую книжку.

Его формируют, если организация проводит следующие кадровые операции:

* приём или увольнение;
* смена должности;
* поданное заявление о желаемом ведении трудовой книжки;
* смена названия организации;
* повышение квалификации или получение новой специальности;
* судебная отмена права определённой занимаемой должности.

Трудовые отношения по договору гражданско-правового характера не регистрируются в трудовую книжку наёмного работника. Из чего следует, что сдавать СЗВ-ТД по ГПХ не требуется.

**Отчет по форме СЗВ-ТД полностью отменят в 2023 году**, взамен придется сдавать сведения о трудовой деятельности в составе нового объединенного отчета по взносам. Но изменения не действуют на отчетность по итогам 2022 года, которую сдают уже в 2023 году.

## Что должно быть отражено в СЗВ-М, если сотрудник работает по договору ГПХ

Организации и ИП сдают отчёт СЗВ-М, если выплачивают денежные вознаграждения своим сотрудникам или иным физлицам за выполненную работу. Такая отчётность сдаётся в ПФР ежемесячно.

Договоры ГПХ всегда разовые или проектные, их заключают, когда необходимо:

* оказать услугу или выполнить работу;
* изготовить авторский заказ;
* передать исключительное право на владение, издание или пользование интеллектуальной собственностью.

После выполненных обязательств исполнитель получает денежное вознаграждение, по которому заказчик начисляет страховые взносы. Согласно [п.23](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9839/692a1c84c0e05b5154e814aea15607628abb2690/) ст. 11 27-ФЗ, наличие факта данной уплаты в бюджет является основанием для сдачи СЗВ-М в Пенсионный фонд России.

Это приведет к расхождению с данными СЗВ-М: ведь в отчете за месяц заключения договора ГПХ появится новый человек. В случае необходимости вы просто поясните ПФР причину расхождений.

2. Прошу прокомментировать таблицы инф. сообщения ИФНС на листах 3 - обязательства с не наступившим сроком уплаты (Фонд не использовал льготу по отложенным платежам по УСН) и на листах 6- 7- излишне уплаченные суммы налогов по сроку более 3х лет- попадут ли эти данные в Справку о состоянии расчетов по 2023 г? Файл прилагается.

|  |  |
| --- | --- |
| **Суть:** | Сроки уплаты **налога по УСН за 2021 год**переносятся:   * для организаций с 31.03.2022 на 31.10.2022; * для ИП с 30.04.2022 на 30.11.2022.   Срок уплаты **авансового платежа по УСН за первый квартал 2022 года** переносится для организаций и ИП с 25.04.2022 на 30.11.2022.  В новые сроки необходимо уплатить не всю сумму налога или авансового платежа, а одну шестую часть, начиная со следующего месяца после **перенесенного срока уплаты** соответствующих налогов (авансовых платежей). Далее налогоплательщики уплачивают ежемесячно по одной шестой части суммы до полной уплаты налога или авансового платежа. |
| **Кого коснется:** | ЮЛ и ИП в определенных отраслях (по основному ОКВЭДу на 01.01.2022) |
| **Сроки:** | Норма распространяет свое действие с 30.03.2022 |

[Постановление Правительства Российской Федерации от 30.03.2022 № 512 "Об изменении сроков уплаты налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году"PDF (127 КБ)](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202203300016)

Можно ли вернуть переплату по налогам после 3 лет?

Да, **можно**, но придется обратиться в суд. **Трехлетний срок**, о котором сказано в пунктах 5 и 7 статьи 78 НК, установлен для внесудебного зачета (возврата) **переплаты**. Пропуск этого **срока** не лишает организацию права зачесть (**вернуть**) переплатучерез суд.

Приложение N 1

к приказу ФНС России

от 06.08.2021 N ЕД-7-19/728@

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма по КНД 1160082 | | |
| СПРАВКА N \_\_\_\_\_\_\_  О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ, ПЕНЯМ, ШТРАФАМ, ПРОЦЕНТАМ | | |
| по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | | |
| ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент) |  |  |
| (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем) |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код налогового органа | Наименование налогов (сборов, страховых взносов) | КБК | ОКТМО | Состояние расчетов по налогам (сборам, страховым взносам), рублей | Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит, проводится реструктуризация, приостановлено к взысканию по налогам (сборам, страховым взносам), сумма, рублей | Состояние расчетов по пеням, рублей | Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реструктуризация, приостановлено к взысканию по пеням, сумма, рублей | Состояние расчетов по штрафам, рублей | Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реструктуризация, приостановлено к взысканию по штрафам, сумма, рублей | Состояние расчетов по процентам, рублей |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

3.Можно ли возместить расход по АО сотруднику по приложенному документу-Квитанции. Файл прилагается.

**10. Наталья Викторовна Г.**

**1. НОВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ в ТРУДОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ в 2022-2023 гг.** НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В КАДРОВОЙ СЛУЖБЕ

1) Электронный документооборот в сфере трудовых отношений (ЭКДО). Переход на ЭКДО для всех работодателей. Анализ новых норм ТК РФ: статьи 22.1-22.3 ТК РФ. Обмен электронными документами с работниками. Варианты ЭП работника. Юридически значимые сообщения и трудовые договоры в электронной форме. Документы, не подлежащие замене на электронные. Взаимодействие информ. систем работодателей и Госуслуг с 01 сентября 2022 г. (Постановление Правительства РФ от 01.07.2022 № 1192)

2) Новые изменения в сфере охраны труда с 01 сентября 2022 г. НОВЫЕ ПРАВИЛА обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда (Постановление Правительства РФ от 24.12.2021 № 2464; Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 769н).

2. **Какие  меры господдержки для НКО предусмотрены в 2023 году?** В том числе  изменения в расчетах страховых взносов:

С начала 2023 года СО НКО могут применять единый пониженный тариф страховых взносов 7,6% (вместо 20%), что необходимо учесть при реализации уставной и проектной деятельности.

(В соответствии с внесенными изменениями в п.п. 7 ст. 77 ст. 427 НК РФ "для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих упрощённую 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), в течение 2023 и 2024 годов, начиная с 2023 года применяется единый пониженный тариф страховых взносов в размере 0,0 процента свыше единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6 процента в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов).

**3. ОПЛАТА ТРУДА:**

1)НОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ и РЕШЕНИЯ в 2022 году НОВЫЕ ПРАВИЛА РАБОТЫ в 2023 г. )НОВЫЙ МРОТ с 01 июня 2022г.: проверка расчетов с работниками. «Региональный» МРОТ в 2022-2023 г.

2)ИНДЕКСАЦИЯ заработной платы: требования ТК РФ и их реализация.

3) Установление/оплата неполного рабочего времени; работе в выходные/праздничные дни при неполной рабочей неделе; ненормированный рабочий день). Учет рабочего времени работников. Производственный календарь на 2023 г. Перенос выходных дней в 2023 г.

4) График отпусков на 2023 год. Отпуск по графику и вне графика. Средний заработок: важное и актуальное (включение премий в средний; корректировка среднего с учетом повышения/индексации ЗП). Особенности предоставления отпуска и расчетов при суммированном учете рабочего времени. Создание/использование/восстановление РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ в бухгалтерском и налоговом учете. Инвентаризация «отпускного» резерва по итогам 2022 г.

5) Оплата по договору ГПХ, самозанятому, уплата налогов и взносов.

**4. Все изменения бухгалтерского и налогового учета для НКО в 2023 году.**

Учетная политика в НКО, что нужно изменить

Сложные вопросы в составлении отчетности в 2023 году. Изменилась отчетность перед регистрирующим органом НКО. Как составить по новым правилам;

Новый порядок ведения бух. учета, в соответствии с новым ФСБУ «Некоммерческая деятельность».

Учет ОС, начисление амортизации (износа) ФСБУ 6/2020, учет целевых средств по новым ФСБУ. Как правильно оформлять целевой финансирование и вести раздельный учет.

Новые требования к  оформлению договоров и смет.

Как НКО учитывать управленческие расходы

Какие специальные счета и проводки должна использовать НКО

Использование НКО счетов 86 «Целевое финансирование», использование счета 97 «Расходы будущих периодов». Формирование резервов в учете НКО;

Изменения в расчетах **больничных,** отпускных, **декретных !!!.**

Как НКО перейти на единый налоговый платеж с 2023 г. (изменения расчета и уплаты НДФЛ, страховых взносов в связи с переходом на единый налоговый платеж с 2023 г. Новые ставки и сроки уплаты, правила предоставления льгот, ежемесячная и ежеквартальная сдача отчетности в 2022-2023 гг.)

Что нужно учесть, если работник - волонтер, оплата расходов подрядчиков и волонтеров, Спорные вопросы исчисления налогов при выдаче призов, подарков, материальной помощи. Оплата мероприятий, связанных с уставной деятельностью некоммерческих организаций (семинары, круглые столы, конференции, съезды).