**ВОПРОС 2. Нелли Николаевна Г.**

Организация на общей системе налогообложения, аудит не является обязательным (раньше иногда был обязательным в зависимости от суммы баланса), но проводится. Ранее создавали резерв по отпускам и применяли 18 ПБУ. Можно ли отказаться от начисления этого резерва и применения 18 ПБУ? (мое мнение - можно).

**"УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ**

**НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ" ПБУ 18/02**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение (далее - Положение) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и организаций государственного сектора), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - бухгалтерская прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее - налогооблагаемая прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Положение предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся организации, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Россий

**2. Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.**

**"ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ**

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ" (ПБУ 8/2010)**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее - организации).

2. Настоящее Положение не применяется в отношении:

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;

в) оценочных резервов;

г) учитываемых в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 декабря 2002 г., регистрационный N 4090) с изменениями, внесенными Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 11 февраля 2008 г. N 23н "О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 3 марта 2008 г., регистрационный N 11274), от 25 октября 2010 г. N 132н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный N 19048) (далее - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02), сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

3. **Настоящее Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.**

**Федеральный закон 402-ФЗ**

**Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета**

**4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:**

(в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 344-ФЗ)

1) субъекты малого предпринимательства;

2) **некоммерческие организации;**

(п. 2 в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 344-ФЗ)

3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

(часть 4 в ред. Федерального закона от 02.11.2013 N 292-ФЗ)

**5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:**

**1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;**

2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;

3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);

4) микрофинансовые организации;

5) организации бюджетной сферы;

(в ред. Федерального закона от 26.07.2019 N 247-ФЗ)

6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;

7) коллегии адвокатов;

8) адвокатские бюро;

9) юридические консультации;

10) адвокатские палаты;

11) нотариальные палаты;

**12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.**

**(часть 5 введена Федеральным законом от 04.11.2014 N 344-ФЗ)**

**6. Ольга Владимировна К.**

По Договору благотворительного пожертвования имущества Фондом передано юридическому лицу в собственность имущество - оборудование, подписан Акт приема-передачи. Через некоторое время выявлена техническая ошибка: по некоторым позициям указана неверная стоимость в Перечне передаваемого имущества и в Акте приема-передачи. Возникло расхождение с учетом у передающей стороны. Общая стоимость договора и акта указана верно. Посоветуйте, пожалуйста, как скорректировать передачу. Мы понимаем, что Акт - это завершающий сделку документ. Вариант замены Перечня передаваемого имущества к Договору и Акта приема-передачи не рассматривается.

Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н

"Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

**ФСБУ 6/2020**

14. Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается **справедливая стоимость** этого имущества.

Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н

"Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

**ФСБУ 5/2019**

15. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

Определение понятия "справедливая стоимость"

9 Настоящий стандарт определяет понятие "справедливая стоимость" как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

**ВОПРОС 11. Ирина С.**

Можно ли с расчётного счета НКО переводить пожертвования на личные карты благополучателей (инвалиды, погорельцы, нуждающиеся и тд)? Какие нужны документы, чтобы подтвердить, что деньги ушли на благотворительность?

**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 настоящего Кодекса.

3. Пожертвование имущества **гражданину должно быть**, а юридическим лицам может быть **обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению**. При отсутствии такого условия пожертвование имущества гражданину считается обычным дарением, а в остальных случаях пожертвованное имущество используется одаряемым в соответствии с назначением имущества.

**Благотворительная помощь**

Такая помощь не облагается НДФЛ в следующих случаях:

1) если помощь оказана в соответствии с законодательством РФ о благотворительной деятельности через зарегистрированные российские и иностранные благотворительные организации (п. 8.2 ст. 217 НК РФ);

2) при оказании помощи детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и детям из семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума (п. 26 ст. 217 НК РФ);

3) при оказании помощи ветеранам ВОВ, труженикам тыла ВОВ, инвалидам ВОВ, вдовам военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, ВОВ, войны с Японией, вдовам умерших инвалидов ВОВ и бывшим узникам нацистских концлагерей, тюрем и гетто, бывшим военнопленным во время ВОВ, а также бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны (п. 33 ст. 217 НК РФ).