**Вопросы к вебинару 06 декабря 2022 г. (вторник)**

# **1. Наталья Васильевна У.**

## **НЕВЕРОВ**

Прошу дать разъяснения в части заполнения раздела 3 налоговой декларации по УСН – как этот раздел заполнять: по начислениям (соответствие счету 86) или по кассовому методу?

Для примера ситуация: у НКО заключен договор ДМС работников сроком на 2 года. За счет средств пожертвования единовременный взнос был оплачен страховой компании в 2022 году.

Расходы на ДМС по методу начислений будут признаваться в расходах в течение 2 лет ежемесячно - до 2024 года, а срок пожертвования установлен до 31.03.2023.

По кассовому методу - средства пожертвования уже потрачены в срок. Если мы будет заполнять декларацию по методу начислений, то получится, что в части этого пожертвования необходимо отражать операции вплоть до 2024 года включительно. Налоговая, когда увидит расходы в 2024 году при сроке использования пожертвования до 31.03.2023, посчитает, что средства пожертвования не использованы в срок со всеми вытекающими последствиями.

Такие ситуации могут возникать и по другим видам расходов: например, оплата (100%) доступа к яндекс почте на 2 года (яндекс выставляет акты ежемесячно).

Перед жертвователем мы отчитываемся по кассовому методу.

# **2. Екатерина Б.**

## **САВКОВА**

1. Наш Благотворительный Фонд планирует получить от физ. лица в дар некапитальное строение, необходимое для реализации проекта, проводимого с использованием гранта Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества. Как правильно оформить такой подарок в бухучете (нужно ли оценивать и платить налог или что-то еще)?

2. На балансе Благотворительного Фонда находится недостроенное капитальное здание, строящееся хоз. методом. Необходимо передать его другому НКО безвозмездно. Как оформить такую передачу?

# **3. Елена Николаевна Б.**

## **ШАРОНОВА**

1) Вопрос о материальной помощи (по семейным обстоятельствам), которая за год не превысила 4000 руб.

Прошу уточнить:

-код дохода, код вычета

-необходимость сведений о такой помощи в 6-НДФЛ, РСВ.

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

2) Коммерческая организация, торгующая табаком, планирует безвозмездную передачу Благотворительному фонду табачной продукции для отправки табака участникам СВО. Прошу уточнить, как правильно оформить сделку, и какие последствия у БФ при передаче акцизного товара.

# **4. Светлана Евгеньевна Б.**

## **НЕВЕРОВ**

Наша нотариальная палата использует в своей деятельности безвозмездные договоры поручения с нотариусами — членами палаты.

Примером предмета такого договора является централизованное приобретение бланков для нотариальных действий согласно заявок, поданных нотариусами.

Палата заключает договор с типографией, оплачивает счет, получает партию бланков и выдает их нотариусам по цене приобретения.

Расчеты с нотариусами ведутся на 76 счете.

Вопрос: нужно ли использовать онлайн-кассу при приеме от нотариусов наличных денежных средств в рамках данных договоров поручения?

# **5. Галина Васильевна К.**

## **САВКОВА**

В рамках премии интернет контента наш фонд наградили статуэткой и сертификатом на основании Акта приема-передачи. Статуэтка стоит 57200,00 руб., а сертификат 44500,00 руб.

Если принять на баланс как ОС и НМА, то какой срок службы указать? Или можно принять и сразу списать? Или вообще не принимать к учету?

# **6. Вероника Юрьевна Б.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

1. Организация СО НКО. В 2022 г. получали субсидию из обл. бюджета. Согласно сметы проводили мероприятия для участников конкурс (в т.ч. кофе-паузы для участников конкурса, майки для победителей и участников конкурса, подарочные сертификаты стоимостью 3500,00 руб., внешние аккумуляторы как подарок или приз).

Какие документы мы должны составить с победителями конкурса (составить договор, сообщить данные в ИФНС?

С участниками составлять договор безвозмездной передачи товаров в пользование. и подписывать акт безвозмездной приемки-передачи ТМЦ (сертификата)? Сумма 3500,00 руб.

Заполнять форму 6-НДФЛ 2022г.?

Правильные наши действия? Должны мы представить данные для НДФЛ на этих граждан?

2. Организация АНО. Входит в список СО НКО. В 2022г. мы использовали тариф 30,2%.

Основной код ОКВЭД 94.99.

Какие льготы у нас есть по страховым взносам с 2023?

Была информация о пониженных тарифах для НКО.

Можем мы использовать этот пониженный тариф и какие условия нужно выполнить?

Все организации СО НКО могут применять 7,6% страховые взносы? Или есть определенные условия?

# **7. Юлия Юрьевна О.**

## **НЕВЕРОВ**

Организация СО НКО (на УСН, упрощенный бухгалтерский учет, пониженные страховые взносы) вид деятельности - образование дополнительное.

К нам на обучение подает заявку российская компания со 100% участием компании из Великобритании (недружественная РФ страна).

Какие риски могут возникнуть у СО НКО в связи с сотрудничеством с данной компанией? Возможно ли такое сотрудничество в текущих условиях?

Основные риски видим с возможностью признания нас иноагентом по 115-ФЗ, потерей льгот и дополнительной отчетностью в Минюст России и более частыми проверками.

Дополнительные вопросы вызывает нижеприведённый законопроект, который будет запрещать образовательную деятельность компаниям, ставшим иноагентами.

Законопроект № 140965-8 «О внесении изменения в статью 346.12 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Просим Вашего независимого мнения по описанной ситуации, возможных рисках…

# **8. Анна Викторовна К.**

## **САВКОВА**

Наша организация имеет код ОКВЭД - 93.19 Деятельность в области спорта прочая.

С 2023 года устанавливаются единые пониженные тарифы страховых взносов - социально ориентированные некоммерческие организации, применяющие УСН. Речь о СО НКО, которые ведут деятельность в области массового спорта, занимаемся с детьми-школьниками.

Можем мы использовать пониженный тариф 7,6% с 2023 года?

# **9. Наталья Ивановна Д.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Как правильно НКО передать после завершения проекта приобретённое на средства гранта оборудование на баланс администрации района?

# **10. Наталья Г.**

## **НЕВЕРОВ**

В связи с изменениями ФЗ-63, нужно ли до конца года руководителям получить новые сертификаты электронной подписи ФНС на рутокене, если действующие Сертификаты организации закончаться только в следующем 2023 году?

# **11. Ольга Юрьевна Л.**

## **САВКОВА**

Наша организация является победителем спецконкурса ФПГ, для реализации проекта организация закупила ТМЦ и основные средства, которые будут безвозмездно переданы для оборудования помещений ресурсных центров на территории ЛНР, как правильно отразить в бухгалтерском учете данную передачу, надо ли вводить в эксплуатацию основные средства нашей организации? и если не вводить в эксплуатацию, тогда как акт приема- передачи сделать? Если возможно напишите, пожалуйста, проводки. Интересуют ОС, с материалами понятно.

Надо ли оформлять акт приема-передачи на материалы, или достаточно накладной на безвозмездную передачу?

Организация зарегистрирована как АНО и не является благотворительной организацией и благотворительным фондом. Поэтому безвозмездная передача в соответствии с организационно-правовой формой организации не положена. Тогда все отразить у себя в бухгалтерском учете и оформить договор безвозмездного пользования? А на какой срок? Этот договор не может быть бессрочным.

# **12. Наталия И.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

1. Общероссийская общественная организация Политическая партия имеет в своем составе региональные отделения, которые в свою очередь, являются самостоятельными отдельными юридическими лицами со своими ИНН и КПП и своими членами. Все члены Региональных организаций одновременно являются и членами Федеральной партии.
 1.1. Могут ли члены партии, входящие в состав Региональных отделений, минуя кассу своих отделений, перечислять членские взносы непосредственно на расчетный счет не Центрального отделения, а в одно из таких же Региональных отделений?
 1.2. Может ли данное Региональное Отделение политической партии, не Центральное, которое аккумулировало данные членские взносы, затем возвращать наличными деньгами определённый процент от этих взносов, в кассу Региональных отделений?
 1.3. Будут ли членские взносы Региональных отделений в полной сумме отражаться в отчётности Региональных отделений?
 1.3.1. Или в отчётности отразится только сумма, возвращенная в кассу Регионального отделения при соблюдении условия, что ранее эти деньги были перечислены отдельными членами партии, минуя кассу своей организации?
 1.4.1. Должны ли членские взносы отражаться в бухгалтерском учете каждой Региональной организации, независимо от того, были ли они, минуя кассу, перечислены в одно из Отделений?
 Не получится ли так, что при Сводном Отчете партии в целом, данные денежные средства продублируются? (если членские взносы надо отражать в каждом отделении)

## **НЕВЕРОВ**

2. В связи с изменениями ФЗ-63, нужно ли до конца года руководителям получить новые сертификаты электронной подписи ФНС на рутокене, если действующие Сертификаты организации закончаться только в следующем 2023 году?

# **13. Наталья Г.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Наша организация некоммерческая и у нас заключены договоры с волонтерами на безвозмездное оказание услуг. Одному из волонтёров (он педагог-профессионал проводит бесплатно с детьми уроки рисования) было оказано безвозмездное пожертвование денежных средств в размере 7000 руб. (по договору пожертвованию), чтобы частично покрыть свою учёбу, где он платно учился по своему профилю. Должен ли волонтёр заплатить НДФЛ за эту сумму?