**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.

Раздел 3 Декларации УСН нужно заполнять кассовым методом или методом начисления

Среди бухгалтеров вопрос является дискуссионным.

Действительно, удобнее всего Раздел 3 заполнять по данным счета 86 «Целевое финансирование». Более того, это единственный вариант при котором Декларация и Форма-6 Бухгалтерского баланса сойдутся. На счете 86 бухгалтера  большинства некоммерческих организаций отражают не только поступившие взносы, но и начисленные, а значит, заполнение Декларации кассовым методом приведет к неизбежным расхождениям с данными баланса, что может повлечь вопросы со стороны ФНС.

Для налоговых инспекторов, к которым мы и некоторые наши пользователи обращались за разъяснениями, вопрос дискуссионным не являлся. По мнению сотрудников ФНС Раздел 3 нужно заполнять кассовым методом по сумме фактически поступивших взносов. Раздел справочный, заполняется так же, как и вся Декларация УСН кассовым методом,  в нем отражаются суммы, не подлежащие обложению единым налогом.

В Порядке заполнения Раздела 3 также прописано: "9.1. Раздел 3 заполняют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 251 Кодекса (далее - целевые средства).Исходя из видов полученных налогоплательщиком целевых средств налогоплательщик выбирает соответствующие им наименования и коды, приведенные в Приложении N 5 к настоящему Порядку, и переносит в графу 1 Раздела 3."

Если у налоговой возникнут вопросы о причинах расхождения Раздела 3 Декларации УСН и Формы 6 баланса нужно предоставить пояснения о том, что расхождения равны сумме начисленных, но не полученных организацией целевых взносов. Как правило, такая сумма учтена по Дебету счета 76 «Расчеты с участниками НКО».

Источник: <https://www.buhsoft.ru/article/1718-zapolnyaem-razdel-3-deklaratsii-usn>

**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?

**Вопрос**: О применении ККТ при приобретении физлицом товара через поверенного.

**Ответ**:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО  
от 26 января 2022 г. N ПА-4-20/808@

ФНС России, рассмотрев обращение ООО от 30.11.2021, в рамках своей компетенции сообщает следующее.  
В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон N 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники (далее — ККТ), применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных указанным Федеральным законом.  
При этом в целях Федерального закона N 54-ФЗ под расчетами понимаются, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.  
Исходя из ситуации, изложенной в обращении, покупатель (физическое лицо) в целях приобретения товара заключает договор поручения, при этом поверенный может быть как физическим лицом, так и организацией или индивидуальным предпринимателем.  
Так, в случае если поверенный является физическим лицом, то на него не распространяется обязанность по применению ККТ при осуществлении расчетов. В связи с чем в такой ситуации кассовые чеки формируются только организацией, реализующей непосредственно товар. Причем, если передача денежных средств поверенным происходит до передачи товара покупателю, организации необходимо сформировать два кассовых чека: на получение денежных средств в счет предварительной оплаты товара (признак способа расчета — «Полная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета») и затем на передачу самого товара (признак способа расчета — «Полная оплата, в том числе с учетом аванса (предварительной оплаты) в момент передачи предмета расчета»).  
В случае если **поверенный является** индивидуальным предпринимателем или **организацией**, то при получении денежных средств для оплаты товара от покупателя поверенному необходимо сформировать кассовый чек с признаком способа расчета «Полная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета». При этом сумму вознаграждения от покупателя за свою деятельность необходимо отразить в отдельном предмете расчета.  
В соответствии с пунктом 9 статьи 2 Федерального закона N 54-ФЗ контрольно-кассовая техника не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением. Таким образом, при передаче денег от поверенного организации-продавцу кассовый чек необходимо формировать только при передаче наличных денежных средств или при использовании электронного средства платежа с его предъявлением.  
При передаче товара покупателю организацией-продавцом также формируется кассовый чек с признаком способа расчета «Полная оплата, в том числе с учетом аванса (предварительной оплаты) в момент передачи предмета расчета».  
Настоящее письмо не является нормативным правовым актом, не влечет изменений правового регулирования отношений в сфере применения контрольно-кассовой техники, не содержит норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носит информационный характер и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации в понимании, отличающемся от положений настоящего письма.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
А.С.ПЕТРУШИН  
26.01.2022

# Электронное средство платежа – что это?

В со­от­вет­ствии с За­ко­ном о на­ци­о­наль­ной пла­теж­ной си­сте­ме элек­трон­ное сред­ство пла­те­жа – это сред­ство и/или спо­соб, ко­то­рые поз­во­ля­ют кли­ен­ту опе­ра­то­ра по пе­ре­во­ду де­неж­ных средств со­став­лять/удо­сто­ве­рять/пе­ре­да­вать рас­по­ря­же­ния для пе­ре­во­да де­неж­ных средств в рам­ках при­ме­ня­е­мых форм без­на­лич­ных рас­че­тов с ис­поль­зо­ва­ни­ем ин­фор­ма­ци­он­но-ком­му­ни­ка­ци­он­ных тех­но­ло­гий, элек­трон­ных но­си­те­лей ин­фор­ма­ции (в том числе пла­теж­ных карт), а также дру­гих тех­ни­че­ских устройств ([ч. 19 ст. 3 Фе­де­раль­но­го за­ко­на от 27.06.2011 N 161-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=301171&dst=100035&demo=1)).

Если же го­во­рить про­стым язы­ком, то при по­мо­щи элек­трон­но­го сред­ства пла­те­жа (ЭСП) можно без при­ме­не­ния на­лич­ных денег рас­пла­тить­ся за то­ва­ры (ра­бо­ты, услу­ги) или осу­ще­ствить пе­ре­во­ды в иных целях с ис­поль­зо­ва­ни­ем со­вре­мен­ных тех­но­ло­гий.

## Электронные средства платежа: что к ним относится

Самым из­вест­ным и рас­про­стра­нен­ным элек­трон­ным сред­ством пла­те­жа яв­ля­ет­ся бан­ков­ская карта.

Кроме того, к таким сред­ствам пла­те­жа можно от­не­сти Ян­декс.День­ги, WebMoney, си­сте­му «Кли­ент-банк».

## Электронное средство платежа и ККТ

Разо­брать­ся, нужно ли при­ме­нять он­лайн-ККТ, если рас­че­ты про­во­дят­ся с по­мо­щью элек­трон­но­го сред­ства пла­те­жа, по­мо­жет наша таб­ли­ца.

| **Без­на­лич­ные рас­че­ты** | **Виды рас­че­тов** | **На­ча­ло при­ме­не­ния он­лайн-ККТ** |
| --- | --- | --- |
| **С ор­га­ни­за­ци­я­ми и ИП** | | |
| С ис­поль­зо­ва­ни­ем ЭСП с его предъ­яв­ле­ни­ем | Кор­по­ра­тив­ной кар­той через POS-тер­ми­нал | С 01.07.2017 |
| С ис­поль­зо­ва­ни­ем ЭСП без его предъ­яв­ле­ния | Пла­теж­ны­ми по­ру­че­ни­я­ми (в т.ч. через он­лайн-банк, элек­трон­ны­ми день­га­ми) | ККТ не при­ме­ня­ет­ся |
| **С физ­ли­ца­ми** | | |
| С ис­поль­зо­ва­ни­ем ЭСП | Бан­ков­ской кар­той (в т.ч. на ин­тер­нет-сай­те) | С 01.07.2017 |
| Без ис­поль­зо­ва­ния ЭСП | Через он­лайн-банк, элек­трон­ны­ми день­га­ми, через мо­биль­ный те­ле­фон | С 01.07.2018 |

**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…

Законодательство об иностранных агентах впервые было принято в 2012 г. и по закону, действующему по 30.11.2022, для признания организации иноагентом были необходимы два условия:

• Наличие иностранного финансирования или опосредованно иностранного,

• Занятие политической деятельностью.

С 1 декабря вступает в силу Федеральный закон "О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием" от 14.07.2022 N 255-ФЗ.

«ст. 1

1. Для целей настоящего Федерального закона под иностранным агентом понимается лицо, получившее поддержку и (или) находящееся под иностранным влиянием в иных формах и осуществляющее деятельность, виды которой установлены статьей 4 настоящего Федерального закона.

ст. 4

1. Под видами деятельности, указанными в части 1 статьи 1 настоящего Федерального закона, понимаются политическая деятельность, целенаправленный сбор сведений в области военной, военно-технической деятельности Российской Федерации, распространение предназначенных для неограниченного круга лиц сообщений и материалов и (или) участие в создании таких сообщений и материалов, иные виды деятельности, установленные настоящей статьей.

2. Под политической деятельностью понимается деятельность в сфере государственного строительства, защиты основ конституционного строя Российской Федерации, федеративного устройства Российской Федерации, защиты суверенитета и обеспечения территориальной целостности Российской Федерации, обеспечения законности, правопорядка, государственной и общественной безопасности, обороны страны, внешней политики, социально-экономического и национального развития Российской Федерации, развития политической системы, деятельности органов публичной власти, законодательного регулирования прав и свобод человека и гражданина в целях оказания влияния на выработку и реализацию государственной политики, формирование органов публичной власти, их решения и действия» (конец цитаты).

Таким образом, риск признание иноагентом с 1 декабря есть вообще у всех: физических и юридических лиц, коммерческих и некоммерческих организаций, в т.ч. тех, кто никогда не получал иностранных денег.

**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?

Даты основных изменений:

* **С 1 июля 2021 года** ФНС стала выдавать электронные подписи руководителям коммерческих организаций и ИП
* **После 1 июля 2021 года** многие УЦ не могут выдавать электронные подписи любым лицам и организациям, поскольку не прошли аккредитацию по обновленным требованиям 63-ФЗ. На рынке осталось несколько десятков УЦ
* Если **до 31 декабря 2021 года** УЦ, аккредитованный по новым требованиям 63-ФЗ, выдал электронную подпись, то такая подпись продолжит действовать до 31 декабря 2022 года, если не закончится раньше. После этого ее нужно будет заменить по новым правилам (о них в следующих пунктах).
* **С 1 января 2022 года**руководители организаций и ИП при смене или обновлении электронной подписи должны будут обращаться в ФНС и к ее доверенным лицам
* **До 1 января 2023 года** сотрудники могут получать электронные подписи по прежним правилам в [аккредитованных УЦ](https://ca.kontur.ru/faq/lk/trustedca). Такие подписи будут работать весь свой срок, но не дольше, чем до 31 декабря 2022 года. Использовать их можно по-старинке — без электронной доверенности.
* **Список аккредитованных по новым правилам УЦ: https://ca.kontur.ru/faq/lk/trustedca**
* **С 1 марта 2022 года** сотрудники могут по своему желанию или по желанию своей информационной системы переходить на новые правила: использовать для подписания документов электронную подпись физического лица и электронную доверенность. Такую электронную подпись также можно получить в аккредитованных УЦ.
* **С 1 января 2023 года** сотрудникам обязательно нужно перейти на работу по новым правилам: заменить свою подпись на подпись физлица и прикладывать к ней электронную доверенность.

**Где получать новую электронную подпись в 2022 году**

В 2022 году сценарий получения изменился. Куда именно обращаться за новой ЭП, будет зависеть от того, кто получает подпись — первое лицо компании или работник.

Руководители компаний, ИП и частные нотариусы получают подписи ФНС — непосредственно в отделении инспекции или в офисе доверенного лица налоговой.

Если в 2022 году на руках останется действующая подпись Контура или другого УЦ, получившего аккредитацию по новым правилам 63-ФЗ, то ей можно продолжать пользоваться до конца 2022 года.

### Какие подписи будут работать в 2022 году?

1. Если электронную подпись выдал УЦ, который не прошел переаккредитацию по новым требованиям закона, то в 2022 году она не будет действительна.
2. Если электронную подпись выдал УЦ, прошедший переаккредитацию, то ЭП будет работать до конца 2022 года

<https://ca.kontur.ru/articles/20993-novye_pravila_raboty_s_ep_2022>