**Вопросы к вебинару 17 января 2023 г. (вторник)**

# **1. Екатерина А.**

## **НЕВЕРОВ**

Был договор с аудиторской компанией А16, она указана на 1 листе баланса, сданного 28.02.2022, бухгалтерская отчетность принята. В октябре 2022 г договор с аудиторами А16 расторгнут (аудитор уволился) и заключен договор с другой аудит. компанией "Счетовод". Заключение будет от "Счетовода" нужно ли пересдавать бух. отчетность в ФНС? Цифры в балансе не менялись.

# **2. Евгения Геннадьевна С.**

## **САВКОВА**

НКО – ассоциация арбитражных управляющих, СРО. Согласно закону о банкротстве члены НКО обязаны формировать компенсационный фонд, который должен быть передан в доверительное управление. В связи с этим возникает ряд расходов (вознаграждение управляющей компании, услуги спецдепозитария и т.п.), которые несет НКО. Согласно закону о банкротстве, все расходы, связанные с комп.фондом, идут за счет комп.фонда.

Мне не удалось найти ни бух. Литературы, ни разъяснений по учету таких операций, помогите, пожалуйста, разобраться.

1.На каком бухгалтерском счете правильней учитывать данное обособленное имущество НКО? Рекомендация примерно 2009 года (единственное, что я нашла в Консультанте) – на 82 счете, но тогда при формировании отчета о целевом использовании средств (у нас 1С: НКО) эти денежные средства не попадают в «Поступило средств», что логично, т.к. я отражаю задолженность члена по комп.фонду Д76 К82, т.е. 86 счет не задействован.

2. С помощью какого счета правильно отражать движение комп.фонда в доверительное управление, собирать расходы, понесенные за счет комп.фонда, доход от его размещения, налог на полученный доход от его размещения, вывод средств из доверительного управления на покрытие понесенных расходов? Не понимаю, как организовать учет (организация новая, 2022 года). Например, по договору с управляющей компанией свое вознаграждение она самостоятельно удерживает из дохода, полученного от размещения комп.фонда, и сумму ее вознаграждения мы видим только в одном из отчетов, которые управляющая компания подает нам в комплекте документов по инвестиционному портфелю, т.е. физически никаких закрывающих документов нет. А от спец.депозитария получаем акт оказанных услуг. Для учета подобных операций по комп.фонду верно использовать 76сч или 26/91? Ведь фактически все расходы получаются возмещаемыми из комп.фонда и мы их от упр.компании получаем по требованию обратно на р/сч.

3. В бухучете (в части учета движения денежных средств) перечисление комп.фонда НКО в доверительное управление как верно классифицировать – как внутренне перемещение собственных средств или это прочие расчеты с контрагентами?

4. Доход, полученный от размещения комп.фонда (согласно закону о банкротстве «заработанное» на комп.фонде «идет» в состав комп.фонда), на каком бухгалтерском счете верно отражать? И в отчете об использовании целевых средств как его правильно отражать: по строке Прибыль от приносящей доход деятельности или же в Прочих поступлениях, как нужно классифицировать данный результат от размещения имущ-ва?

5. При ассоциации арбитражных управляющих проводится аккредитация юр.лиц и ИП, которые оказывают услуги по сопровождению прямой деятельности наших арбитражных управляющих-членов ассоциации (Уставу это соответствует). Как верно понимать данные поступления от аккредитованных – как целевые поступления или это приносящая доход деятельность?

# **3. Альфия Шамиловна Б.**

## **ШАРОНОВА**

С 01.01.2023 г. необходимо платить пособия по временной нетрудоспособности исполнителям по договорам ГПХ.

Вопрос: В 2022 г. у нас было много краткосрочных договоров ГПХ. Сроки 5-10 дней, не более (договоры заключались с лекторами для проведения семинаров в регионах). В 2022 г. за все договоры гпх мы платили только взносы в ПФР, но (!) они все работали по трудовым договорам у других работодателей и за них наверняка платили взносы в ФСС. По состоянию на текущую дату действующих договоров ГПХ у нас пока нет. Все были закрыты в декабре 2022 г.

 В январе 2023 г. нам стали приходить извещения из ФСС, что кто-то из исполнителей открыл/закрыл больничный лист и требуется сверка данных.

Сами сотрудники в ФСС пока не смогли дать внятного ответа, что делать с этими больничными по новым правилам.

1. Как теперь быть с этим больничным нам? Больничный открыт в период, в котором нет действующего договора ГПХ исполнителя с нами. Договор ГПХ с ним расторгнут в декабре 2022 г., а больничный открыт в январе 2023 г. Можем ли мы ссылаясь на это, отправить в ФСС сведения, что больничный мы платить не будем?
2. В дальнейшем, как быть с такими больничными? Например, заключили мы договор с исполнителем в январе 2023 г. на 5 дней, оплатили все обязательные взносы, расторгли договор и через несколько дней исполнитель уйдет на больничный, нам опять поступят сведения из ФСС, должны ли мы будем, как работодатель, оплачивать первые 3 дня больничного исполнителю ГПХ? Или же больничный оплачивается только если открыт в период действия договора ГПХ?
3. Имеет ли значение для оплаты больничного в 2023 г. кто из работодателей/заказчиков в прошлом (2022 г.) оплачивал взносы в ФСС? Мы как заказчики в 2022 г. никаких взносов в ФСС не платили, но платили их работодатели, где они были трудоустроены по трудовым договорам. Можем ли мы, например не оплачивать больничные по договорам ГПХ в 2023 г. ссылаясь на то, что в 2022 г. мы за них не платили взносы в ФСС, или же здесь не имеет значение кто платил взносы, главное чтобы они были оплачены, а заказчиком по договору ГПХ или работодателем по трудовому договору, не важно.

#

# **4. Евгения Валерьевна К.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Скажите, пожалуйста, может ли общественная организация заключить договор **добровольческой деятельности с мигрантом,** находящимся на территории России? Суть работ — управлять автомобилем для перевозки вещей - благополучателям. Компенсаций добровольцу не планируется возмещать. Нужно ли извещать миграционную службу о заключении договора добровольческой деятельности с мигрантом?

# **5. Кузьмичева А.**

## **НЕВЕРОВ**

**АНО на ОРН в 2022 г и УСН в 2023г**.

**1)**По договору пожертвования с коммерческой организацией на уставную деятельность АНО приобретено «***право пользования программой для ЭВМ на условиях простой (неисключительной) лицензии»*** через ***«удаленный доступ»*** (из лицензионного договора). Выплата вознаграждения за право использования Системой произведена единоразово. Срок использования с мая 2022 по апрель 2023. Произведенные расходынаправлены на уставные цели. Выдержка из Устава:

*2.1. Целями создания АНО является* ***предоставление услуг*** *по оценке, анализу и прогнозированию ситуации, стратегическому, текущему и оперативному планированию, мониторингу и контролю исполнения* ***управленческих решений, принимаемых главой города*** *и администрацией города, а именно:*

*1)* ***сбор и обработка информации****, мониторинг и анализ складывающейся ситуационной обстановки в городе, прогнозирование ее изменения, а также формирование необходимых мер, направленных на достижение целей устойчивого развития общественно-политической и социально-экономической деятельности на территории города*;

Вопрос:

1.Какими проводками оформить произведенные расходы (приобретение права пользования)?

2.Должно ли списание производиться единоразово или частями в течении срока использования?

3. Как следует обосновать целевое использование?

**2)**По соглашению о субсидии за счет средств целевого финансирования (из бюджета) приобретено ***право использования программ для ЭВМ,*** состоящие из **2-х программных модулей** *(«Интерфейс интерактивных городских экранов» и «Система управления контентом»)* и **29 программно-аппаратных комплексов** (далее ПАК), на условиях простой (неисключительной) лицензии. Стоимость вознаграждения за предоставление права использования - соответственно: 2,5 и 2,6 млн. руб.

По условиям договора разрешено передать право использования ПО третьим лицам на основании сублицензионного договора.

Срок действия исключительного права на ПО (бессрочной).

Назначение ПАК – отображение информации на «Умных остановках города», которое будет передано в безвозмездное пользование третьим лицам.

Вопрос:

1.Как отразить в бух учете произведённые расходы?

2.Какими проводками оформить передачу ПАК в безвозмездное пользование в 2023 г.:

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

3)В марте 2022 нам было передано помещение по договору безвозмездного пользования для осуществления уставной деятельности.

Помещение является муниципальной собственностью города. Право собственности не переходило.

Вопрос:

1. По какой цене мы должны учесть на забалансовом счете стоимость помещения?

2. Должны ли мы платить налог на имущество с муниципальной собственности, полученной в безвозмездное пользование (в 2022 г. АНО на ОРН)?

 Если должны, то с какой стоимости? Принимая во внимание, что данного кадастрового номера нет в перечне объектов, которые платят налог на имущество исходя из КС? И придётся ли платить налог на имущество при переходе на УСН в 2023 г.?

# **6. Дмитрий Викторович К.**

## **САВКОВА**

1. О обязательном применении (или нет) счета 20 или 26 в уставной некоммерческой деятельности АНО (?) (платные услуги (предпр.деят-ть не ведется) не оказываются)

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со [счетами: 20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100819&field=134&date=16.01.2023) "Основное производство" или [26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101012&field=134&date=16.01.2023) "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации;

Минфина РФ в письме от 12.04.2001 N 16-00-14/180 <Об отражении в бухгалтерском учете имущества, приобретаемого за счет сметы некоммерческой организации>, сообщил, что, в соответствии с [Планом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100010&field=134&date=16.01.2023) счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и [Инструкцией](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102265&field=134&date=16.01.2023) по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н, при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации (т.е. расходы на заработную плату, канцелярские и хозяйственные расходы и т.д.) использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы".

2. О применении в НКО для учета безвозмездного пользования ФСБУ ГС "Аренда" (утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н), право или обязанность НКО ?

Нарушение ли ?:

В Учетной политике Организации отсутствует порядок учета договоров, предусматривающих безвозмездную аренду. Порядок учета безвозмездной аренды ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16 "Аренда" не установлен. В данной ситуации организация вправе на основании п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" использовать правила федеральных или отраслевых стандартов бухучета по аналогичным вопросам. Например, нормы федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н) (далее – ФСБУ ГС "Аренда").

3. Как (и следует ли) в учетной политике определить используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (в случае размещения денежных средств в банковские депозиты)

Согласно п.19 ПУБ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Вопрос по применению части в) пункта 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – ПБУ 8/2010) в части формирования оценочного обязательства, кот. признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении в т.ч. следующего условия: «величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.»

Если годовая премия работника рассчитывается исходя из установленного руководителем Организации размера коэффициента пропорционально отработанному работником периоду в календарном году, за который она начисляется. На момент подготовки годовой отчетности размер коэффициента по каждому работнику не известен и приказ о премировании не издан.

*5.* *Обязательно ли следует в разделе Отчета о целевом использовании средств «Расходы на содержание аппарата управления» отражать фактические расходы подразделений, не связанных напрямую с осуществлением уставной деятельности (зарплата руководителя Организации, отдела вн.контроля, внутреннего аудитора, бухгалтерии…..), плановый размер которых предусмотрен (****либо нет****) Сметой доходов и расходов ?*

Вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческими организациями (за исключением НПФ, КПК, ЖНК, МФО) рассмотрены в Информации Минфина «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)».

В п.33 раздела V. «Особенности формирования показателей отчета о целевом использовании средств» Информации Минфина ПЗ-1/2015 определено, что отражение информация о целевых средствах, направленных (использованных) на осуществление целевых программ, предусмотренных сметой некоммерческой организации (социальная и благотворительная помощь, проведение конференций, совещаний, семинаров и иных мероприятий), списываются со счетов учета производственных затрат и отражаются в Отчете о целевом использовании средств по группе статей 6310 "Расходы на целевые мероприятия".

Если информация об использовании средств целевого финансирования на какие-либо из этих мероприятий является существенным показателем, то сумма таких затрат отражается в Отчете о целевом использовании средств обособленно, по дополнительно введенной организацией строке (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

# **7. Иван Игоревич И.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

1. Региональная общественная организация по уставу может предоставлять помощь малоимущим.

В составе участников организации есть пенсионерка, которой необходимо лечение. Может ли организация оплатить услуги лечения со своего расчётного счёта в качестве помощи? Как это лучше оформить? И надо ли подтверждать статус малоимущего (получатель помощи- пенсионер), если надо то какими документами, справками?

2. Интересует вопрос формирования Уставного капитала для АНО.

По закону НКО не обязаны формировать уставный капитал, для них это не предусмотрено. Однако при наличии в Уставе формулировки о праве заниматься предприним. деятельностью, АНО должна в решении прописать порядок, размер и сроки формирования имущества, достаточного для осуществления деятельности приносящей доход.

Ситуация: организация вносит на р/с деньги в размере УК 10000 в назначении платежа так и написано взнос в УК. И тратит эти деньги на текущее содержание организации на банковские услуги, бухгалтерское сопровождение, и при этом никакую деятельность не ведёт. По итогу все деньги внесённые в качестве УК тратятся, а имущества не приобретается, всё ушло на текущие расходы. Будет ли такое внесение УК выполнять требования законодателя.

Причём в отчёте о Целевом финансировании получается, что расходы по целевому финансированию есть, а поступления нет, так как то что поступило Это взнос в УК.

# **8. Татьяна Владимировна К.**

## **НЕВЕРОВ**

1. Возможно ли сделать единый налоговый платеж разными платежным поручениям в разрезе источников финансирования, например по фонду президентских грантов отдельно и в разные даты до 28.01.2023 (т.е 15.01, 23.01)?

2. Возможно ли избежать начисление резерва по отпускам, при общем бухучете? У нас у одного физ лица может быть несколько (до 5) источников финансирования. Расчет отпускных очень сложный, в пропорции. Период у источников разный. Программа 1С в резерве по источникам не разбивает.

# **9. Наталья Петровна С.**

## **САВКОВА**

1. Как перейти на сдачу упрощенной бухотчетности за 2022 год? Некоммерческое партнерство имеет право ведения упрощ.бухучета. Как отразить в балансе за 2022 год показатели 2021 и 2020 (тоже «свернуто») ?

2. Как отразить в балансе и в отчете о целевом использовании полученных средств созданный в 2022 году резерв по сомнительным долгам? (задолженность члена партнерства по членским взносам)

# **10. Елена Владимировна Р.**

## **ШАРОНОВА**

Организация выплатила аванс за первую половину декабря 2022 г. в декабре 2022 г., а зарплату (окончательный расчёт) за декабрь 2022 г. в январе 2023 г. Согласно разъяснениям ФНС декабрьская зарплата будет отражена в 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 г. Работник имеет право на стандартные налоговые вычеты на ребёнка. Как быть с вычетом за декабрь, ведь в январе применится уже вычет за январь. В отчете 6-НДФЛ вычет за декабрь будет, а зарплаты за декабрь не будет. Получится излишне удержанный НДФЛ на конец года ?

# **11. Вера Ивановна Л.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

В 2020 году АНО (на УСН) работала по проекту – победителю фонда президентских грантов.

До 2020 года у нас были очень небольшие пожертвования на Уставную деятельность, работали только волонтёры, зар. платы и вознаграждения по каким-либо договорам ни у кого, в т.ч. у руководителя, не было. Поэтому в проекте мы ошибочно указали завышенный % взносов в ПФР и др. Проект осуществлялся полгода, взносы в ПФР (говорю только о них, так как не принципиально для решения вопроса) мы перечисляли в размере, указанном в проекте. В декабре проект закрыли, благополучно отчитались. При составлении РСВ обнаружили свою ошибку. Куратору я написала. Получила ответ "делайте, что хотите". В этом году, видимо, перед переходом на новые условия налоговая выслала акт сверки. У нас переплата, конечно, о которой я знала, но которая в учёте отражена не была. Я решилась закрыть эту переплату и попросила вернуть деньги на наш расчетный счёт. Что и было сделано. Своих средств у нас очень мало (пожертвований физ.лиц. на Уставную деятельность), поэтому возвращенный средства налоговой пошли частично на софинансирование нового проекта-победителя фонда губернаторских грантов, на софинансирование мероприятий, осуществляемых за счёт муниципальных субсидий, и др.

Как мне правильно отразить в учёте возврат денежных средств налоговой?

Это в общем-то не такая большая сумма, 12 тысяч рублей, но она для нас значима и проводки делать надо как-то.

# **12. Ольга Викторовна К.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Наше НКО для успешной реализации грантовых проектов привлекает исполнителей по Договорам ГПХ, подскажите можно ли заключая договор ГПХ, использовать льготную ставку 7,6% для исчисления страховых взносов данной категории сотрудников? и с 2023 года обязаны ли по договора ГПХ платить страховые взносы на травматизм?

НКО осуществляет свою деятельность на благотворительные пожертвования и Гранты и целевое финансирование.

# **13. Галина Геннадьевна К.**

## **НЕВЕРОВ**

Правильно ли указать следующие КБК при формировании платежных поручений на уплату по-старому способу оплаты (не ЕНП):

1. на уплату НДФЛ — 18210102010011000110
2. на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование — 18210201010011000160
3. на уплату взносов от несчастных случаев и травматизма на производстве 0,2% — 79710212000061000160.

Правильно ли в назначении платежа в платежном поручении написать только, например:

«Уведомление об исчисленной сумме НДФЛ», не указывая за какой период в назначении платежа, а период указать только в поле 107?

# **14. Ольга Юрьевна Л.**

## **САВКОВА**

Скажите, пожалуйста, можно ли будет подавать несколько уведомлений, например выплата НДФЛ и страховых взносов идет с двух счетов, и на каждую выплату подать уведомление. Или одно уведомление (суммарное) на все выплаты, не важно с какого счета и по какой программе (гранту)?

Второй вопрос: можно ли отправлять платежное поручение (или уведомление) не дожидаясь срока его исполнения: Например: начислила отпускные и тут же перечислила НДФЛ (платежным поручением или уведомлением).

# **15. Вероника Юрьевна Б.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Общественная организация

Оплатили командировку (проезд, проживание). Этих людей нет в штате организации.

Есть документы (Приглашение на мероприятие, приказ, отчет по командиров, билеты)

Какие документы мы должны составить, чтобы избежать налогообложения? Должны составить договор ГПХ? Представить СЗВ-М? 6-НДФЛ?

# **16. Татьяна Петровна Д.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

1. Решили в 2023г уплачивать налоги и взносы отдельными платежными поручениями.

Помогите, пожалуйста, разобраться, как начислять и уплачивать страховые взносы по новой льготной ставке 7.6% (Благотворительная организация на УСН). То есть начисляем только пенсионные страховые взносы 7,6% или это какой-то единый счет учета по льготной ставке (поменяются ли счета учета в плане счетов, и на какой КБК отправлять - если это пенс. взносы, то по пенс. взносам?) и 0,2% травматизм?

2. Если религиозная организация ( соц. ориентированная, входит в состав централизованной религиозной организации, на УСН). Нужно ли подтверждать в налоговую или в СФР применение нового льготного тарифа (7,6%).

Подскажите, пожалуйста, в декабре создана новая религиозная организация, какую отчетность нужно сдать за год (деятельности нет, работников нет): нулевая отчетность по СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ, Декларация УСН, РСВ, нужно ли вносить данные руководителя организации в нулевую отчетность, если у него нет ТД с организацией? Нужно ли сдавать что-то в МИНЮСТ?