**Вопросы к вебинару 14 февраля 2023 г. (вторник)**

**1. Татьяна Т.**

**НЕВЕРОВ**

Наша НКО в рамках уставной деятельности намерена построить маломерное плавательное средство (лодка) собственными силами для собственного использования. Планируется построенную лодку принять к учету в качестве основного средства. Организация занимается только некоммерческой деятельностью.

Какие бухгалтерские проводки должны быть и наличие каких бухгалтерских документов  в этом случае обязательно?

Как правильно учесть в стоимости лодки расходы на оплату труда работников, занятых в постройке, если они выполняют и другие трудовые функции?

При хозяйственном способе строительные работы фирма проводит самостоятельно. А все затраты, связанные со строительством (стоимость строительных материалов, амортизация основных средств, используемых для строительства, заработная плата рабочих и т. п.), учитывают по дебету счета 08. Когда строительство закончено, объект переводят в состав основных средств и вводят в эксплуатацию.

В первоначальную стоимость ОС, построенного хозспособом в **БУ** включаются затраты на:

* подготовку стройплощадки ([пп. «д» п. 5, пп. «к» п. 16 ФСБУ 26/2020](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/c6672a8daeb466b762b05db48f5144b50fe7a7ca/%22%20%5Ct%20%22_blank));
* подготовку проектной, рабочей документации, разрешений на строительство ([пп. «г» п. 5 ФСБУ 26/2020](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/515256f79c50843cf05ba761300357bfe38e0929/%22%20%5Ct%20%22_blank));
* материалов (включая доставку), использованных в процессе строительства ([пп. «б» п. 10 ФСБУ 26/2020](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/c6672a8daeb466b762b05db48f5144b50fe7a7ca/%22%20%5Ct%20%22_blank));
* оплату работы подрядчиков и заработную плату работников организации, занятых на строительстве, а также страховые взносы ([пп. «д» п. 10 ФСБУ 26/2020](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/c6672a8daeb466b762b05db48f5144b50fe7a7ca/%22%20%5Ct%20%22_blank));
* амортизацию объектов ОС, используемых при строительстве ([пп. «в» п. 10 ФСБУ 26/2020](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/c6672a8daeb466b762b05db48f5144b50fe7a7ca/%22%20%5Ct%20%22_blank));
* и т. д.

Пример

 Затраты по строительству составили 1 150 000 руб., в том числе: - стоимость материалов – 600 000 руб. (в том числе НДС – 100 000 руб.); - зарплата строительных рабочих (с учетом взносов на ОПС, ОСС, ОМС и взносов по «травме» ) – 400 000 руб.; - амортизация строительных машин и оборудования – 150 000 руб. Бухгалтер должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60 – 500 000 руб. (600 000 – 100 000) – оприходованы материалы для строительства;

ДЕБЕТ 19-1 КРЕДИТ 60 – 100 000 руб. – учтен НДС по оприходованным материалам;

ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 19-1 – 100 000 руб. – НДС по оприходованным материалам принят к вычету;

ДЕБЕТ 08-3 КРЕДИТ 10 – 500 000 руб. – списаны материалы на строительство;

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 70, 69 – 400 000 руб. – начислены зарплата, страховые взносы;

ДЕБЕТ 08-3 КРЕДИТ 02 – 150 000 руб. – начислена амортизация по строительному оборудованию. В декабре объект был введен в эксплуатацию. Бухгалтер

должен сделать проводку:

ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 08-3 – 1 050 000 руб. (500 000 + 400 000 + 150 000) – объект введен в эксплуатацию.

####  ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

Организация должна утвердить формы первичных документов, в т. ч. документа по вводу в эксплуатацию объекта недвижимости и форму инвентарной карточки для дальнейшего учета ОС. В 1С используется **Акт о приеме-передаче зданий (сооружений) (ОС-1а) и Инвентарная карточка ОС (ОС-6)**.

**5. Елена Николаевна Ж.**

**НЕВЕРОВ**

Одной из целей учреждения АНО является преобразование городского пространства. Для достижения данной уставной цели АНО планирует разработать дизайн и произвести закуп брендированной спецодежды и экипировки для водителей городских пассажирских маршрутных автобусов (далее – мерч).

Может ли АНО пожертвовать по договору пожертвования имущества всю партию закупленного мерча в адрес муниципального унитарного предприятия, организующего и осуществляющего пассажирские перевозки автобусами в городском сообщении?

Обязательным условием договора пожертвования будет являться отчет об использовании. Какие документы со стороны МУП необходимо оформить для подтверждения использования брендированного мерча?

**ГК РФ 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_418167/99b7be87680eed1c2e9c4f0738d52a442645ce07/#dst100768) настоящего Кодекса.

**ГК РФ Статья 124. Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования - субъекты гражданского права**

1. Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие [муниципальные образования](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_422250/6d3b1321c4f9966d07ca33533fc7ca347581c3a8/#dst100021) выступают в отношениях, регулируемых гражданским законодательством, на [равных](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18142/#dst100011) началах с иными участниками этих отношений - гражданами и юридическими лицами.

**8. Анна Васильевна А.**

**НЕВЕРОВ**

1. Вопрос про применение ст. 427 НК РФ.  АНО на УСН по уставу имеет цели предоставления услуг, направленных на развитие культуры, науки и образования, путем содействия сохранению и развитию традиций еврейского народа, родного языка, самобытной духовной этнокультуры, национального самосознания, а также содействие в  реализации программ и проектов в сфере культуры, науки, образования, спорта и здоровья направленных на формирование общей культуры, развития физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств.

ОКВЭД основной 90.04.2 Деятельность многоцелевых центров и подобных заведений с преобладанием культурного обслуживания.

ОКВЭД дополнительный 85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки.

Фактически это школа где дети изучают языки, традиции еврейского народа, культуру.

Образовательной лицензии нет. АНО финансируется за счет взносов родителей и пожертвований организаций на уставную деятельность. Коммерческую деятельность не ведет. Вопрос: может ли данная организация применять льготные тарифы страховых взносов по п. 7 ст. 427 НК РФ? Знаю, что практически на каждом семинаре рассматриваете вопросы касательно применения ст. 427 НК РФ, извините за может быть повторные вопросы, но мне не до конца понятно что такое "деятельность в области социального обслуживания" применительно к этой статье и обязательна ли образовательная лицензия, если организация занимается "деятельностью в области образования".

7) для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих упрощенную 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);

7. Плательщики, указанные в [подпункте 7 пункта 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst13532) настоящей статьи, применяют пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные [подпунктом 3 пункта 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst13546), [пунктом 2.2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst23033) настоящей статьи, при условии, что по итогам года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по таким тарифам, не менее 70 процентов [суммы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_371081/#dst100011) всех доходов организации за указанный период составляют в совокупности следующие виды доходов:

доходы в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в соответствии с [подпунктом 7 пункта 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst13532) настоящей статьи, определяемых в соответствии с [пунктом 2 статьи 251](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/#dst4760) настоящего Кодекса (далее - целевые поступления);

доходы в виде грантов, получаемых для осуществления деятельности в соответствии с [подпунктом 7 пункта 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst13532) настоящей статьи и определяемых в соответствии с [подпунктом 14 пункта 1 статьи 251](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/#dst3760) настоящего Кодекса (далее - гранты);

доходы от осуществления видов экономической деятельности, указанных в [абзацах сорок седьмом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst14487), [сорок восьмом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst14488), [пятьдесят первом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst14491) - [пятьдесят девятом подпункта 5 пункта 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst14499) настоящей статьи.

Общий объем доходов определяется плательщиками, указанными в [подпункте 7 пункта 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst13532) настоящей статьи, путем суммирования доходов, указанных в [пункте 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/281ce306d4c05188cf38182099250dc8b2fc2a73/#dst11849) и [подпункте 1 пункта 1.1 статьи 346.15](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/281ce306d4c05188cf38182099250dc8b2fc2a73/#dst4107) настоящего Кодекса. Контроль за соблюдением условий, установленных настоящим пунктом, осуществляется в том числе на основании отчетности, представляемой некоммерческими организациями в соответствии со [статьей 431](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/e0b0bacc43879936cfcee26e50294e81d05b5cb1/#dst13645) настоящего Кодекса.

Информация о случаях несоответствия деятельности некоммерческой организации целям, предусмотренным ее учредительными документами, выявленных по результатам контроля, проводимого федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере регистрации некоммерческих организаций в соответствии со [статьей 32](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_422346/efc14603fa156efaa4436376ef8280379649af70/#dst100237) Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", представляется в налоговые органы в форме электронного документа в порядке, определенном соглашением об информационном обмене.

В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода применительно к указанному периоду организация не выполняет условия, установленные настоящим пунктом, такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные [подпунктом 3 пункта 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst13546) или [пунктом 2.2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436870/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/#dst23033) настоящей статьи, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие условиям, указанным в настоящем пункте.

При определении объема доходов организации для проверки соответствия выполнения организацией условий, установленных настоящим пунктом, учитываются целевые поступления и гранты, поступившие и не использованные организацией по итогам предыдущих расчетных периодов.

**(Ст. 2 273-ФЗ):**17) образовательная деятельность - деятельность по реализации образовательных программ;
18) образовательная организация - некоммерческая организация, осуществляющая **на основании лицензии** образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана;

**Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 N 1490 (ред. от 12.09.2022) "О лицензировании образовательной деятельности"**

4. Образовательная деятельность как лицензируемый вид деятельности включает в себя деятельность по реализации образовательных программ по перечню согласно [приложению](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100167).

Приложение

к Положению о лицензировании

образовательной деятельности

# ПЕРЕЧЕНЬ

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ПРОГРАММ**

Список изменяющих документов

1. Реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования

2. Реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования

3. Реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования

4. Реализация основной общеобразовательной программы среднего общего образования

5. Реализация основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования - программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

6. Реализация основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования - программы подготовки специалистов среднего звена [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

7. Реализация основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

8. Реализация основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы специалитета [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

9. Реализация основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы магистратуры [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

10. Реализация основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре) [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

11. Реализация основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы ординатуры [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

12. Реализация основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы ассистентуры-стажировки [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

13. Реализация основной программы профессионального обучения - программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

14. Реализация основной программы профессионального обучения - программы переподготовки рабочих, служащих [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

15. Реализация основной программы профессионального обучения - программы повышения квалификации рабочих, служащих [<\*>](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426629/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/#dst100189)

16. Реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ

17. Реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств

(п. 17 в ред. [Постановления](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426559/4be31eab6fc8e778bba288e0219948296d605ee3/#dst100108) Правительства РФ от 12.09.2022 N 1593)

(см. текст в предыдущей [редакции](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_363079/18848d64743b5827bd3efd007e3415de103f8af8/))

17(1). Реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных образовательных программ спортивной подготовки

18. Реализация дополнительных профессиональных программ - программ повышения квалификации

19. Реализация дополнительных профессиональных программ - программ профессиональной переподготовки

20. Реализация образовательных программ, направленных на подготовку служителей и религиозного персонала религиозных организаций

[**Федеральный закон от 28.12.2013 N 442-ФЗ (ред. от 28.12.2022) "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации"**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156558/)

**Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе**

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные [понятия](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163008/b7b23ebed10071d6cedd4b09f248c2f994e0ba8f/#dst100031):

1) социальное обслуживание граждан (далее - социальное обслуживание) - деятельность по предоставлению социальных услуг гражданам;

2) социальная услуга - действие или действия в сфере социального обслуживания по оказанию постоянной, периодической, разовой помощи, в том числе срочной помощи, гражданину в целях улучшения условий его жизнедеятельности и (или) расширения его возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности;

3) получатель социальных услуг - гражданин, который признан нуждающимся в социальном обслуживании и которому предоставляются социальная услуга или социальные услуги;

**Статья 12. Обязанности поставщиков социальных услуг**

1. Поставщики социальных услуг [обязаны](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_415688/4fdececfa15e63ab6d6ce0a3d20f33356dcc381e/#dst100081):

1) осуществлять свою деятельность в соответствии с настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации;

2) предоставлять социальные услуги получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами и условиями договоров, заключенных с получателями социальных услуг или их [законными представителями](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_99661/dc0b9959ca27fba1add9a97f0ae4a81af29efc9d/#dst100004), на основании требований настоящего Федерального закона;

3) предоставлять срочные социальные услуги в соответствии со [статьей 21](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_435808/f496bba45a6529882c567252bb9eef69357470c1/#dst100221) настоящего Федерального закона;

4) предоставлять бесплатно в доступной форме получателям социальных услуг или их законным представителям информацию об их правах и обязанностях, о видах социальных услуг, сроках, порядке и об условиях их предоставления, о тарифах на эти услуги и об их стоимости для получателя социальных услуг либо о возможности получать их бесплатно;

5) использовать информацию о получателях социальных услуг в соответствии с установленными законодательством Российской Федерации о персональных данных требованиями о защите персональных данных;

6) предоставлять уполномоченному органу субъекта Российской Федерации информацию для формирования регистра получателей социальных услуг;

7) осуществлять социальное сопровождение в соответствии со [статьей 22](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_435808/1187788c56dfc298ed511274b0a509408e1a8604/#dst100230) настоящего Федерального закона;

8) обеспечивать получателям социальных услуг содействие в прохождении медико-социальной экспертизы, проводимой в установленном [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_435886/5ae04cfdfd346ae9f9712bb43c05444e043f4dce/#dst100062) Российской Федерации порядке федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы;

9) предоставлять получателям социальных услуг возможность пользоваться услугами связи, в том числе сети "Интернет" и услугами почтовой связи, при получении услуг в организациях социального обслуживания;

10) выделять супругам, проживающим в организации социального обслуживания, изолированное жилое помещение для совместного проживания;

11) обеспечивать получателям социальных услуг возможность свободного посещения их законными представителями, адвокатами, нотариусами, представителями общественных и (или) иных организаций, священнослужителями, а также родственниками и другими лицами в дневное и вечернее время;

12) обеспечивать сохранность личных вещей и ценностей получателей социальных услуг;

13) исполнять иные обязанности, связанные с реализацией прав получателей социальных услуг на социальное обслуживание.

 2. Вопрос про критерии применения УСН. Местная религиозная организация имеет на балансе основные средства - здания. Здания приобретены за счет пожертвований или переданы в собственность государством. Остаточная стоимость более 150 млн р. Остальные критерии применения УСН соблюдены.  Согласно  пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ остаточная стоимость не должна превышать 150 млн. р. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса. Согласно главе 25 амортизируемым имуществом признается имущество, которое используется для извлечения дохода. Правомерно ли будет применять УСН, если организация не использует имущество для извлечения дохода (в деятельности приносящей доход) и не амортизирует в налоговом учете? И если рассмотреть второй вариант, когда Религиозная организация частично сдает в аренду имущество (помещения под офисы) в зданиях где проводится религиозная деятельность и религиозное обучение можно ли применять УСН в таком случае?

Когда организация переходит на упрощенную систему налогообложения, остаточная стоимость ОС не должна быть больше 150 млн руб. по состоянию на 1 октября года, предшествующего переходу (пп. 16 п. 3 ст. [346.12](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=418296#h8426) НК РФ). Однако если этот лимит был на 1 октября превышен, а к началу года перехода на УСН ситуация исправилась и остаточная стоимость ОС стала меньше 150 млн руб., перейти на УСН можно. Это связано с тем, что ограничение по стоимости ОС установлено именно для применения УСН, а не для перехода на нее (Письмо ФНС России [от 29.11.2016 № СД-4-3/22669@](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=8&documentId=284849)).

К категории ОС, которые учитываются при определении лимита, относятся только амортизируемые основные средства. А если такие ОС приобретены за счет целевых источников, средств учредителей, пожертвований, то их стоимость для перехода на УСН не учитывается.

**«О начислении амортизации в целях налога на прибыль на амортизируемое имущество, приобретенное (созданное) за счет целевых поступлений для НКО, и об учете стоимости такого имущества в целях УСН»**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 [статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/65136/sec_id/345966/#art361869) (далее – [НК РФ](https://audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/2/doc_id/3441/release_id/64509/)) при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц 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.

Согласно подпункту 34 [статьи 270 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/65136/sec_id/345966/page/2/#art361885) при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций также не учитываются расходы в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в пункте 2 [статьи 251 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/65136/sec_id/345966/#art361869).

Таким образом, целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также расходы, произведенные за счет целевых поступлений, в целях налогообложения прибыли не учитываются.

Соответственно, если амортизируемое имущество приобретено (создано) полностью за счет средств целевых поступлений, то такое имущество не подлежит амортизации.

Что касается применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), сообщаем, что согласно подпункту 16 пункта 3 [статьи 346.12 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/65136/sec_id/345974/#art378695) УСН не вправе применять организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 150 млн рублей.

В целях указанного подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с [главой 25 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/65136/sec_id/345966/).

Учитывая, что амортизированное имущество, приобретенное некоммерческой организацией полностью за счет средств целевых поступлений, не подлежит амортизации, стоимость такого имущества при применении ограничения на применение упрощенной системы налогообложения, установленного подпунктом 16 пункта 3 [статьи 346.12 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/65136/sec_id/345974/#art378695), не учитывается.

Заместитель директораДепартаментаА. А. Смирнов

**12. Маргарита Николаевна К.**

**НЕВЕРОВ**

1. п. 6 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ (ред. от 28.12.2022) "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования" предусмотрено, что сведения о реквизитах договора ГПХ представляются не позднее рабочего дня, следующего за днем заключения с застрахованным лицом соответствующего договора.

Если контрагент-физлицо по договору ГПХ подписывает договор, датированный определенным числом, но присылает его юрлицу-заказчику спустя несколько дней от даты подписания, т.е. у юрлица нет оснований считать договор заключённым до получения его оригинала, как быть с соблюдением данного требования?

Положения п.2 ст.425 ГК позволяют ретроспективно распространять договор и на прошлые отношения. **Как в этом случае выполнять требование закона о персучете об 1 раб.дне на сообщение сведений**?

**ГК РФ Статья 425. Действие договора**

1. Договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения.

2. Стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, если иное не установлено законом или не вытекает из существа соответствующих отношений.

**Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 N 49 "О некоторых вопросах применения общих положений Гражданского кодекса Российской Федерации о заключении и толковании договора"**

# Заключение договора

1. В силу [пункта 3 статьи 154](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_418167/6a65038b51864bc7748ec4ce57537adaf12b3943/#dst100897) и [пункта 1 статьи 432](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_418167/adbefccc8d538d42038164bb81d886c76e719d63/#dst102049) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) договор считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Соглашение сторон может быть достигнуто путем принятия (акцепта) одной стороной предложения заключить договор (оферты) другой стороны ([пункт 2 статьи 432](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_418167/adbefccc8d538d42038164bb81d886c76e719d63/#dst102051) ГК РФ), путем совместной разработки и согласования условий договора в переговорах, иным способом, например, договор считается заключенным и в том случае, когда из поведения сторон явствует их воля на заключение договора ([пункт 2 статьи 158](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_418167/82f07fd388d94f9aaadfd4ecbd4ab9254d4dddd1/#dst100909), [пункт 3 статьи 432](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_418167/adbefccc8d538d42038164bb81d886c76e719d63/#dst10777) ГК РФ).

Общие правила, закреплённые в ГК РФ, гласят: договор будет считаться заключенным в момент возврата подписанного всеми участниками экземпляра той стороне, которая направила первоначальное предложение (п. 1 ст. 433 и п. 1 ст. 441 ГК РФ). Поэтому пока вы не получили оригинал подписанного договора обратно, нельзя считать договор заключенным.

Ст.433 ГК

1. Договор признается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ее акцепта.

Ст.441 ГК

1. Когда в письменной оферте не определен срок для акцепта, договор считается заключенным, если акцепт получен лицом, направившим оферту, до окончания срока, установленного законом или иными правовыми актами, а если такой срок не установлен, - в течение нормально необходимого для этого времени.

2. Какие конкретно **КБК нужно применять**, (**образцы платежек (ПП) с формулировкой назначения платежа, статуса составителя, ОКТМО, периода, основания платежа**), если Фонд **не** планирует переход на ЕНП в 2023, а в переходный период будет осуществлять платежи (НДФЛ, ОПС, ОСС, ОМС, ФСС нс) отдельными платежами с разных Р/счетов. (в интернете много противоречивой информации по заполнению ПП).

<https://www.nalog.gov.ru/rn57/news/activities_fts/13014820/>

в целях корректного заполнения реквизитов при оформлении платежных документов с 01.01.2023 специалистами налоговой службы разработаны образцы заполнения платежных документов: «[Образец при уплате платежей входящих в ЕНП](https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.rn57.nalog.ru/doc/obr_vhod_ENP.docx)», «[Образец при уплате платежей не входящих в ЕНП](https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.rn57.nalog.ru/doc/obr_ne_vhod_ENP.docx)», «[Образец заполнения платежа, вместо подачи уведомления](https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.rn57.nalog.ru/doc/obr_vmesto_uved.docx)».

В течение 2023 года действует переходный период по ЕНП, во время которого можно подавать в банк отдельные платежки по каждому налогу. Это вариант «**без подачи уведомлений**». При этом в платежном поручении необходимо полностью заполнить реквизиты (КБК, ОКТМО, налоговый период), чтобы ФНС верно идентифицировала платеж.

Образец платежки выглядит так:

|  |  |
| --- | --- |
| **Приложение 3.****ОБРАЗЕЦ ПД** **при уплате платежей на основании которых формируется уведомление об исчисленных суммах** | Приложение 2к Положению Банка Россииот 29 июня 2021 года № 762-П«О правилах осуществления перевода денежных средств» |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**  |  |  |  |  | Статус **02**  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Суммапрописью | **Сто тысяч рублей** |
| ИНН (налогоплательщика) | КПП (налогоплательщика) | Сумма | Указывается конкретная сумма |
| Плательщик (наименование налогоплательщика) |
| Сч. № | *Счет налогоплательщика* |
|  |
|  | БИК | *БИК банка налогоплательщика* |
| Сч. № | *Счет банка налогоплательщика* |
| Банк плательщика *(наименование банка налогоплательщика)* |
| **Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула** | БИК | **017003983**  |
| Сч. № | **40102810445370000059**  |
|  |
| ИНН **7727406020**  | КПП **770801001**  | Сч. № | **03100643000000018500**  |
| Получатель **Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)** |
| Вид оп. |  | Срок плат. |  |
| Наз. пл. |  | Очер. плат. |  |
|  | Код |  | Рез. поле |  |
| КБК 18210202010060010160 | ОКТМО 40301000 | Основание платежа**0** | Налоговый период МС.01.2023 | № документа **0** | Дата документа**0** |  |
| Назначение платежа |
|  |

 Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

На специальной [промостранице ФНС](https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/)  <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/> размещен образец заполнения платежного поручения на уплату ЕНП. Среди прочего, там указано, что в реквизите «ОКТМО» следует указывать «0». Налоговики рассказали, что делать, если такую платежку не проводит банк.

Сообщается, что если банк не принимает платежки, в которых в поле «ОКТМО» проставлен «0», в этом поле можно указать иное значение ОКТМО, состоящее из восьми знаков.

Перечисленные таким образом средства все равно будут приняты и учтены на ЕНС налогоплательщика в качестве единого налогового платежа.

1 февраля 2023

Минюст зарегистрировал приказ Минфина от 30.12.2022 № 199н, который содержит новую редакцию правил заполнения распоряжений о переводе денежных средств в бюджет. Документ [опубликован на Официальном интернет-портале](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202301310015) правовой информации.

Напомним, действующие до 11.02.2023 правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в бюджет утверждены приказом Минфина от 12.11.2013 № 107н ([с изменениями и дополнениями](https://buh.ru/news/uchet_nalogi/151607/)).

[Минфин подготовил](https://buh.ru/news/uchet_nalogi/156222/) и утвердил поправки в правила указания информации в реквизитах распоряжений ‎о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.

В частности, в правилах указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в бюджет, изменены коды статусов для реквизита 101:

* 01 – налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) – юридическое лицо, физическое лицо, индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства, составившие распоряжения о переводе денежных средств;
* 02 – налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) – юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства, представивший в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.

Соответственно, [как ранее поясняла ФНС](https://buh.ru/news/uchet_nalogi/161590/), статус «02» необходимо указывать для отдельных платежей, которые компании и ИП перечисляют в 2023 году без представления уведомлений об исчисленных суммах и заполнят в платежке все поля (КБК, ОКТМО и период), то есть фактически «уведомления» представлены в самих платежных поручениях.

Одновременно введены новые коды:

* 32 ‒ таможенный орган (в рамках бесспорного взыскания);
* 33 - плательщик – физическое лицо, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, осуществляющий перевод денежных средств в счет оплаты приобретаемого государственного (муниципального) имущества, имущества, обращенного в собственность государства, вещественных доказательств и изъятых вещей, а также задержанных таможенными органами товаров.

Также приказ содержит новую редакцию правил указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств и платеж в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей в бюджет, администрируемых налоговыми органами.

В частности, при перечислении единого налогового платежа в реквизите «104» нужно указывать КБК, предназначенный для единого налогового платежа. В реквизитах «105» – «109» должно указываться значение ноль «0».

При этом в реквизите «105» - допускается указание значения кода ОКТМО, состоящего из 8 знаков (цифр). В этом случае указывается ОКТМО той территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты платежей, обязанность по уплате которых установлена НК РФ (единый налоговый платеж).

Как [ранее поясняла ФНС](https://buh.ru/news/uchet_nalogi/161503/), в случае если банки не принимают у налогоплательщика платежное поручение с указанием в поле ОКТМО значения «0», то в данном поле можно указать значение ОКТМО, состоящее из восьми знаков.

При перечислении иных платежей, администрируемых налоговыми органами (за исключением единого налогового платежа), в реквизите «104» указывается КБК иного платежа. В реквизите «105» -ОКТМО. В реквизитах "106", "108" и "109" указывается значение "0". В реквизите "107" (Налоговый период) - значение показателя налогового периода. Например, "МС.01.2023". В реквизите «Получатель» указывается сокращенное наименование органа Федерального казначейства и в скобках сокращенное наименование администратора доходов бюджета.

Указанные поправки вступят в силу с 11 февраля 2023 года за отдельным исключением.

**16. Наталья Николаевна С.**

**НЕВЕРОВ**

1. Можно ли работать бухгалтеру по договору самозанятому, например, 1 раз в квартал заключать на 1 месяц договор с указанием конкретных задач, отчетов, и так повторять через каждые 2-3 месяца договор под конкретные задачи. И нужно ли подавать сведения по этому договору «самозанятому бухгалтеру» в  ЕФС-1 в даты начало и окончания его? Ранее договоры с самозанятыми в СЗВ-М не подавали данные.

В перечень видов деятельности, для осуществления которых не может быть оформлена самозанятость, бухгалтерские услуги не входят. Это значит, что **физическое лицо может зарегистрироваться в качестве самозанятого и оказывать бухгалтерские услуги на платной основе**.

**В законе о самозанятости (№ 422-ФЗ)** основные ограничения по деятельностям прописаны в [4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/30ba0412dfedfe46e8061ea063246bac59da2b69/) и [6](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/27164c06aa904117df15dede95fb55764e9054e7/) статьях. Из них к работе бухгалтера относятся:

* **Запрет на работу с бывшим работодателем**В течение двух лет после увольнения работать с бывшим штатных сотрудником в статусе самозанятого нельзя.
* **Самозанятый не может нанимать сотрудников**
* **Нельзя подменять гражданско-правовые отношения трудовыми**То есть по сути выполнять функции штатного сотрудника. К этому пункту больше всего вопросов

1. Доверенность

Подтверждения того факта, что самозанятый может работать не в штате и представлять интересы заказчика перед ФНС, есть в двух правовых документах:

* [Закон о бухгалтерском учёте](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/56dc96d26dd9e8b6922341ab162acc7e10d57ddf/#:~:text=3.%20%D0%A0%D1%83%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%20%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE,%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%20%D0%BD%D0%B0%20%D1%81%D0%B5%D0%B1%D1%8F.) сообщает, что руководители компании могут нанимать главных бухгалтеров в штат или заключать с ними договор об оказании услуг. Во втором случае это может быть и фирма на аутсорсе, и ИП, и самозанятый.
* В [НК РФ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/cfa0399b71fa047eef616d32c0beee1a7a69e640/#:~:text=1.%20%D0%A3%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%BE%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%BC%20%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%B8%D1%82%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BC%20%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D) представлять интересы налогоплательщика (компании или ИП) может другая организация или физическое лицо. То есть самозанятый по этой логике может представлять интересы заказчика.
Для этого на бухгалтера оформляют доверенность и передают полномочия. Подписывать документы он может своей электронной подписью, прикладывая доверенность.

### 2. Подключение к системам сдачи отчётности

Получить доступ к таким системам могут только ИП и ООО. Поэтому обычное физическое лицо (самозанятый) должен либо оформить ИП, либо пользоваться такими системами с помощью электронной подписи (логина и пароля) руководителя.

Новый порядок получения ЭЦП запрещает её копировать или получать дубли. Как самозанятым бухгалтерам в этом случае получить доступ?

### 3. Ответственность и штрафы за ошибки

По сути, этот пункт можно отнести к одному из признаков трудовых отношений. Как тогда грамотно оформить ответственность специалиста за штрафы и пени, начисленные по его вине?

###  4. Обязанность сообщать информацию о клиентах в Росфинмониторинг

По закону Росфинмониторинг обязывает сообщать информацию о клиентах и следующих операциях:

* сделки с недвижимостью,
* управление деньгами, имуществом клиента или его ценными бумагами,
* управление счетами в банке,
* привлечение средств для создания, работы и управления организациями,
* создание юрлиц и иностранных структур без образования юридического лица,
* купля-продажа организаций и иностранных структур без образования юрлица.

Для этого самозанятый должен зарегистрироваться через личный кабинет в Росфинмониторинге, проверять всех своих клиентов, передавать по ним информацию и сообщать о сделках и о фактах возможного нарушения закона.

Как соблюдать требования «антиотмывочного» закона самозанятым бухгалтерам?

 С 1 января в новый отчёт ЕФС-1 нужно вносить сотрудников, которые работают по договорам ГПХ. А нужно ли подавать отчёт на самозанятых? Нет, не нужно.

Подраздел 1.1. раздела 1 формы ЕФС-1 заполняют и сдают организации, которые заключили с исполнителями договоры гражданско-правового характера, на вознаграждение по которым начисляют страховые взносы. Это договоры: о выполнении работ или оказании услуг; авторского заказа, об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства; издательские лицензионные договоры, лицензионные договоры о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе договоры о передаче полномочий по управлению правами, заключенные с организацией по управлению правами на коллективной основе. Компания должна платить страховые взносы и удерживать НДФЛ, как при гражданско-правовом договоре с обычными гражданами, **только если самозанятый работает у неё по трудовому договору или уволился меньше двух лет назад.** Полученные в таком случае доходы не облагаются налогом на профессиональный доход (подп. 8 п. 2 ст. 6 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ). В такой ситуации ГПД не считается заключенным с самозанятым, поэтому ЕФС-1 подается в общем порядке при заключении и расторжении договора ГПХ.

2. Подлежит ли обязательному аудиту перед сдачей баланса вот такие организации:
 а) Общественно полезный благотворительный фонд-унитарная некоммерческая организация;
 б) Фонд поддержки спорта, не имеющая членства некоммерческая организация преследующая социальные цели;
 в) Региональная общественная организация с совокупным поступлением пожертвования в виде имущества и денежных средств за 2022 год — 5,5 млн.руб.?

**Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ**

**Статья 5. Обязательный аудит**

1. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в [случаях](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/e10238792447500445e2f7cb3f3a6d0f37c74402/), установленных федеральными [законами](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98278/), а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

3) организаций, имеющих организационно-правовую форму **фонда** (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_434821/) от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах"), **в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей**;

**19. Екатерина Игоревна Б.**

**НЕВЕРОВ**

 Сотрудница в августе 2021 года уволилась из нашей организации и с октября 2021 года по декабрь 2022 год  она периодически выполняла работы по договору ГПХ. Договоры заключались дистанционно посредством обмена электронными письмами.

В договоре с ней был пункт:

«3.4. Исполнитель заявляет, что в момент получения дохода (вознаграждения) будет находиться на территории РФ более 183 дней в течение последовательных 12 месяцев, предшествующих получению дохода (вознаграждения)», с которым она соглашалась.

В феврале 2023 годы у нас появилась косвенная информация, о том, что  эта наша бывшая сотрудница находится за пределами Российской Федерации продолжительное время (более 183 дней), о чём она нам не сообщала.

В январе 2023 года с ней опять был заключён договор ГПХ и в связи с вновь открывшимися обстоятельствами мы считаем, что НДФЛ с вознаграждения нужно рассчитывать исходя из ставки 30%.

Какую информацию мы должны получить от неё в подтверждение нерезидентства? Может это быть справка из Посольства? или письмо от неё о времени начала пребывания за пределами территории Российской Федерации?

То есть на каком основании мы будем исчислять в 2023 году НДФЛ по ставке 30%?

Налоговый статус физического лица устанавливается на каждую дату выплаты ему дохода. Для этого используется период в 12 календарных месяцев, предшествующих выплате этого дохода (без привязки к календарному году). Однако по итогам налогового периода (календарный год) налоговый статус лица может уточняться, с пересчетом его налоговых обязательств в ту или иную сторону.

**Обоснование вывода:**

1. В соответствии с [п. 2 ст. 207](http://base.garant.ru/10900200/e4228a58ee428efc683b7a6fe69786e4/#block_20702) НК РФ налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, которые фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (исключения перечислены в [п. 4 ст. 207](http://base.garant.ru/10900200/e4228a58ee428efc683b7a6fe69786e4/#block_20704) НК РФ). Соответственно, лица, находящиеся в РФ менее указанного срока, резидентами не являются. При этом отметим, что период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории РФ для краткосрочного (менее 6 месяцев) лечения или обучения.

Налоговое резидентство физического лица определяется в целях налогообложения на основании НК РФ. Правовой статус физического лица (гражданство либо отсутствие такового), место рождения и место жительства, основания пребывания или проживания на территории РФ, факт постоянной регистрации по месту проживания и иные критерии не являются определяющими показателями при определении статуса налогового резидента РФ (смотрите также [письмо](http://base.garant.ru/71778228/) ФНС России от 04.10.2017 N ГД-3-11/6542@).
Использованная законодателем формулировка - 12 следующих подряд месяцев - не имеет никаких привязок к календарному году: поскольку статус резидента (нерезидента) является основанием для применения соответствующей налоговой ставки по НДФЛ (13% (15%) или 30%), то устанавливать его наличие необходимо на каждую дату выплаты дохода (смотрите [письма](http://base.garant.ru/72283708/) Минфина России от 24.06.2019 N 03-04-05/46120, от 24.03.2016 N [03-04-05/16492](http://base.garant.ru/71360418/), от 31.05.2012 N [03-04-05/6-670](http://base.garant.ru/70184326/), от 17.07.2009 N [03-04-06-01/176](http://base.garant.ru/12168398/), от 28.10.2010 N [03-04-06/6-258](http://base.garant.ru/12179936/)). Соответственно, для этих целей используется 12-месячный период, непосредственно предшествующий дате выплаты дохода, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде (календарном году) и продолжающийся в другом налоговом периоде (календарном году). На это же указывают и уполномоченные органы в своих многочисленных разъяснениях (смотрите, например, [письма](http://base.garant.ru/12155086/) Минфина России от 26.07.2007 N 03-04-06-01/268, УФНС РФ по г. Москве от 02.04.2008 N [28-11/031542](http://base.garant.ru/5346767/), от 26.03.2010 N 03-04-06/51).
Вместе с тем следует иметь в виду выводы Конституционного Суда РФ, сделанные в постановлении от 25.06.2015 N 16-П. Налоговый статус физического лица - исходя из критерия нахождения его в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев - точно определяется на начало налогового периода, однако в конце каждого налогового периода требует уточнения по итогам этого налогового периода: наличие статуса налогового резидента РФ, устанавливаемого в начале налогового периода на каждую дату выплаты дохода, носит предварительный характер и подлежит уточнению в конце налогового периода в зависимости от продолжительности пребывания физического лица на территории России в данном налоговом периоде, что является основанием для перерасчета НДФЛ, взимавшегося исходя из предварительного налогового статуса лица, который оно имело в начале текущего налогового периода. Это означает, что при любом статусе физлица ставку НДФЛ всегда следует уточнять на конец налогового периода (то есть на 31 декабря) исходя из предшествующего этой дате периода в 12 месяцев, фактически совпадающих на момент пересчета с календарным годом (смотрите также [письмо](http://base.garant.ru/74547473/) Минфина России от 13.08.2020 N 03-04-06/71122).
Перерасчет сумм налога производится с начала того налогового периода (календарного года), в котором произошло изменение налогового статуса физического лица (смотрите, например, [письма](http://base.garant.ru/12166730/) Минфина России от 22.04.2009 N 03-04-06-01/105, УФНС РФ по г. Москве от 02.04.2008 N [28-11/031542](http://base.garant.ru/5346767/)).

-------------------------

**Вопрос**: О налогообложении НДФЛ доходов физлиц - нерезидентов РФ, полученных в виде вознаграждения за оказание услуг по договорам гражданско-правового характера за пределами РФ.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 31 марта 2014 г. N 03-04-05/14022

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу уплаты налога на доходы физических лиц и в соответствии со ст. 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Из письма следует, что индивидуальный предприниматель планирует заключить договоры с гражданами иностранных государств. Оказание услуг по договорам будет осуществляться исключительно на территории иностранных государств.

В соответствии с п. 1 ст. 207 Кодекса налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Согласно пп. 6 п. 3 ст. 208 Кодекса вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

Таким образом, физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в отношении доходов, полученных в виде вознаграждения за оказание услуг по договорам гражданско-правового характера на территории иностранного государства, налогоплательщиками налога на доходы физических лиц не признаются. Соответственно, с таких доходов, выплачиваемых индивидуальным предпринимателем, [налог на доходы физических лиц](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/ndfl.html) удерживаться не должен.

По вопросу уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в соответствии со ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" следует обращаться в Минтруд России.

Директор Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
И.В.ТРУНИН

Нужно ли уплачивать страховые взносы с его вознаграждения?

Из [ст. 420 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=384135&p=1210&utm_source=google&utm_medium=organic&utm_referer=www.google.com&utm_startpage=kontur.ru%2Farticles%2F6041&utm_orderpage=kontur.ru%2Farticles%2F6041#h23033) следует, что объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты в пользу физлиц, подлежащих страхованию, а именно выплаты, произведенные в рамках трудовых отношений и по договорам ГПХ, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Есть только несколько исключений — они указаны в п. 4 ст. 420 НК РФ.

Следовательно, заказчику нужно уплачивать страховые взносы за исполнителя по договору возмездного оказания услуг.

--------------------

Чтобы определить, по какой ставке удерживать налог, заказчику придется запрашивать **налоговый статус физлица.** Однако Налоговый кодекс не обязывает исполнителя сообщать об этом, но такое требование можно закрепить в договоре ГПХ.

В целью проверки налогового статуса можно запросить документы, которые содержат данные о пересечении границы. Например, загранпаспорт. По отметкам в нем можно установить сроки, когда человек находился в России и, соответственно, определить его налоговый статус.

**21. Светлана Б.**

**НЕВЕРОВ**

 1.Разъясните, пожалуйста, порядок уплаты налога УСН (итоговый платеж) за 2022 год по новым правилам.

Когда подавать уведомление и отправлять платеж? Декларацию в этом году подаем ранее на 1 день-27 марта.

Налоговики пишут, что в сальдо ЕСН нет авансовых платежей по налогу УСН, но они появятся, как только подадим уведомление на уплату и сдадим декларацию)

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>

### В какие сроки подавать уведомление

**Не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты** соответствующих налогов и взносов.

**В какие сроки надо будет сдавать отчетность и вносить платежи**

Декларацию по УСН компании будут подавать до 25 марта вместо 31, а ИП – до 25 апреля вместо 30.

Срок уплаты авансов по УСН перенесут с 25 на 28 число месяца, следующего за истекшим кварталом.

Срок уплаты годового УСН переместится с 31 на 28 марта для компаний и с 30 на 28 апреля для предпринимателей.

**Как будут погашать обязанности по уплате в бюджет**

Упрощенцы будут сдавать уведомления по квартальным платежам до 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. А налоговики, получив уведомление, спишут эту сумму из средств на ЕНС 28 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Аналогично будет и с суммой налога, только основанием для уплаты будет уже не уведомление, а сама налоговая декларация по УСН.

### ЕНП учтен в счет исполнения обязанности по уплате взносов

Обязанность считается исполненной, если:

* наступил срок уплаты страховых взносов
* подана декларация или уведомление об исчисленных суммах налогов
* на дату срока уплаты страхового взноса числится достаточное положительное сальдо ЕНП

**По фиксированным взносам уведомление подавать не нужно**

Даже если его подать, установленные сроки уплаты не изменятся. Это 31 декабря текущего года и 1 июля следующего года

Таким образом, платежи в счет фиксированных взносов автоматически засчитываются как уплаченные для уменьшения налога только 31 декабря текущего года и 1 июля следующего года — в установленные сроки уплаты.

**Фиксированные взносы за 2022 год уплачены в 2023 году**

Они уменьшают налог на УСН и ПСН по соответствующим периодам 2023 года. Это касается и взносов за 2022 год по сроку уплаты 09.01.2023 и 03.07.2023

**Фиксированные взносы за 2023 год уплачены в 2024 году**

Они уменьшают налог на УСН и ПСН по соответствующим периодам 2024 года. В том числе взносы за 2023 год по сроку уплаты 09.01.2024

2. В организации 2 сотрудника. Один из них – руководитель.  Каков порядок возложения обязанности руководителя  на время его отстутствия?

Можно ли возложить обязанности на 2-ого сотрудника подписывать кадровые документы на руководителя?  В частности срочные ТД или ГПД, или лучше привлечь кого-то из руководящего органа- Совета?

Директор может передать свои полномочия другому работнику на период отпуска, командировки, болезни и т.п.

Если в компании есть заместитель директора, и в его трудовом договоре или должностной инструкции может быть прописано временное исполнение обязанностей директора.

Доверенность – это документ, которым одно лицо может уполномочить другое лицо представлять свои интересы перед третьими лицами ([п. 1 ст. 185](https://www.audit-it.ru/gk/185.html#1) ГК РФ).

Существуют судебные решения, согласно которым издание директором приказа о назначении временно исполняющего обязанности является достаточным основанием для возникновения у последнего полномочий действовать от имени организации без доверенности (Постановление ФАС СЗО от 23.09.2011 по делу № А42-6718/2010). Согласно материалам этого дела налоговый орган счел лицо, исполняющее обязанности руководителя организации, неуполномоченным и отказал ей в государственной регистрации изменений в сведениях, содержащихся в ЕГРЮЛ, но судьи встали на сторону организации.

Но, по другой позиции, одного приказа недостаточно. Передача другому работнику полномочий руководителя на представление интересов организации все же должна оформляться доверенностью. Эту позицию подтверждают другие судебные решения – см., например, Постановление АС ЦО от 02.02.2015 № Ф10-4918/2014 по делу № А48-4475/2013. Арбитры выяснили: из содержания приказа, которым директор назначил на время своего отпуска исполняющего обязанности, не следует, что последний был наделен полномочиями на совершение сделок от имени организации. При этом суд указал на тот факт, что организация не выдавала доверенности на право подписи и совершения сделок от своего имени временно исполняющему обязанности директора.

Таким образом, чтобы организация могла продолжать текущую деятельность, не рискуя прийти к разногласиям с третьими лицами (налоговыми органами, внебюджетными фондами и др.), на период отпуска/болезни руководителя надо издать приказ о возложении обязанностей на заместителя, где перечислить все передаваемые полномочия, и оформить доверенность на предоставление полномочий.

образец приказа.

 «Культурно-досуговый центр»

 ПРИКАЗ от

 В связи с очередным отпуском директора

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Возложить на время отпуска директора с по исполнение его обязанностей на заместителя директора Сидорова Сергея Сергеевича.
2. Передать заместителю директора Сидорову Сергею Сергеевичу на время отпуска следующие полномочия руководителя \_\_\_:
* заключение и подписание от имени учреждения договоров о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;
* подписание трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним;
* издание кадровых приказов и приказов, регулирующих общую деятельность учреждения;
* подписание бухгалтерских и финансовых документов.

Директор

С приказом ознакомлен:

Заместитель директора

В свою очередь, доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя ([п. 4 ст. 185.1](https://www.audit-it.ru/gk/185_1.html#4) ГК РФ), печать организации может не ставиться. Однако в отдельных случаях, например для участия в гражданском или арбитражном процессе, подпись доверителя все же необходимо заверить печатью организации (п. 3 ст. 53 ГПК РФ, п. 5 ст. 61 АПК РФ).

Доверенность оформляется на фирменном бланке учреждения, где проставлены основные реквизиты. В ней должны быть указаны дата выдачи, срок действия, лицо, выдающее доверенность (директор), лицо, которому выписывается доверенность (представитель), передаваемые полномочия и подпись доверителя.

**23. Ольга Юрьевна Л.**

**НЕВЕРОВ**

1. Благотворительный фонд с таким вопросом: по Постановлению областного правительства выделяются субсидии на выплату компенсаций расходов поставщикам социальных услуг, включенным в реестр поставщиков социальных услуг, будет ли данная субсидия облагаться налогом на доходы?

# Министерство финансов Российской Федерации: Письмо № 03-11-06/2/7127 от 11.03.2013

**Вопрос:** Районный Совет ветеранов просит разъяснить правильность уплаты налога по упрощенной системе налогообложения.

Мы являемся общественной, некоммерческой организацией. Собственных доходов не имеем. Нас финансирует администрация района. Субсидия является целевой и направлена на осуществление деятельности согласно Уставу.

Основными целями и задачами нашей организации являются:

- защита гражданских, социально-экономических, личных прав и свобод лиц старшего поколения;

- улучшение их материального положения, жилищных условий, медицинского, торгово-бытового обслуживания, лекарственного обеспечения;

- осуществление общественного контроля за выполнением Федерального закона РФ "О ветеранах", нормативных актов субъекта РФ о социальной защите, пенсионном обеспечении и льготах, установленных для ветеранов и пенсионеров.

Районный Совет ветеранов находится на упрощенной системе налогообложения на 15% ставки "Доходы - расходы". Считаем, что декларация за 2012 год должна быть нулевой, минимальный налог в размере 1% не начисляется.

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса при определении налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 Налогового кодекса (целевое финансирование).

Просим дать ответ в более короткие сроки, так как подходит срок сдачи декларации.

 **Ответ:** Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу учета некоммерческой организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, доходов в виде субсидий, выделяемых из бюджета на осуществление ее деятельности, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения должны включать в состав доходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, доходы от реализации и внереализационные доходы. Указанные доходы определяются соответственно исходя из положений статей 249 и 250 Кодекса. Доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса, в составе доходов не учитываются (пункт 1.1 статьи 346.15 Кодекса).

Согласно пункту 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц 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.

В частности, к целевым поступлениям согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 251 Кодекса относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на **осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций**.

Таким образом, **поскольку субсидии предоставлены некоммерческой организации безвозмездно на осуществление уставной деятельности, при ведении раздельного учета указанные средства не учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

В отношении уплаты минимального налога сообщаем, что в соответствии с пунктом 6 статьи 346.18 Кодекса налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают минимальный налог.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 Кодекса.

Учитывая, что суммы в виде субсидии, предоставленные некоммерческой организации безвозмездно на осуществление уставной деятельности, являются единственным источником ее дохода и не подпадают под налогообложение при применении упрощенной системы налогообложения, минимальный налог не исчисляется.

Согласно пункту 1 статьи 346.23 Кодекса налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель директора Департамента | С.В. Разгулин |

Письмо Минфина России от 07.04.2014 N 03-11-06/2/15457.

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при применении организацией упрощенной системы налогообложения в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. ст. 249 и 250 гл. 25 ''Налог на прибыль организаций'' Кодекса. Доходы, предусмотренные ст. 251 Кодекса, в составе доходов не учитываются.

В соответствии с п. 2 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц 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.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, в частности, относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров.

Таким образом, некоммерческой организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы не учитываются вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования.

Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг регламентировано ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с которой субсидии указанным лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях **возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг**. Кроме того, в соответствии со ст. 78.1 БК РФ некоммерческие организации также могут быть получателями субсидий из бюджета, в случае если это предусмотрено нормативно- правовыми актами Правительства Российской Федерацией, высшего исполнительного органа власти субъекта Российской Федерации, местной администрации.

Как следует из письма, субсидии некоммерческой организации из областного бюджета выделяются в целях возмещения затрат, связанных с оказанием услуг в сфере государственной молодежной политики. В соответствии с уставом предметом деятельности некоммерческой организации является создание условий и организация временной занятости обучающихся в образовательных учреждениях, а также информационная поддержка молодежи.

К таким целевым поступлениям некоммерческой организации согласно пп. 3 п. 2 ст. 251 Кодекса также относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.

Учитывая, что **денежные средства в виде субсидий, получаемые некоммерческой организацией из бюджета на возмещение затрат, не связаны с оплатой реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг), они не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль** организаций на основании п. 3 п. 2 ст. 251 Кодекса.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в том числе в виде полученных грантов.

В целях гл. 25 Кодекса грантами признаются денежные средства или иное имущество, предоставляемое на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по Перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения (направления - СПИД, наркомания, детская онкология, включая онкогематологию, детская эндокринология, гепатит и туберкулез), охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований.

**Письмо**

# № 03-03-06/1/27516 от 13.04.2021

**Вопрос:**Об учете в целях налога на прибыль субсидий, полученных на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

**Ответ:** Департамент налоговой политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке учета для целей налогообложения прибыли организаций доходов в виде субсидии и сообщает следующее.

Согласно статье 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций налогоплательщиками учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ), и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 [НК РФ](https://www.klerk.ru/cdoc/nalogovyj-kodeks-rossijskoj-federacii-nk-rf).

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в статье 251 [НК РФ](https://www.klerk.ru/cdoc/nalogovyj-kodeks-rossijskoj-federacii-nk-rf). Перечень таких доходов является исчерпывающим. Субсидии, полученные коммерческими организациями на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в данном перечне не поименованы, в связи с чем учитываются в целях налогообложения прибыли организаций.

При этом пунктом 4.1 статьи 271 [НК РФ](https://www.klerk.ru/cdoc/nalogovyj-kodeks-rossijskoj-federacii-nk-rf) предусмотрено, что средства в виде субсидий, за исключением указанных в статье 251 [НК РФ](https://www.klerk.ru/cdoc/nalogovyj-kodeks-rossijskoj-federacii-nk-rf) либо полученных в рамках возмездного договора, признаются в составе внереализационных доходов в следующем порядке:

субсидии, полученные на финансирование расходов, не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, учитываются по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств;

субсидии, полученные на компенсацию ранее произведенных расходов, не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, или недополученных доходов, учитываются единовременно на дату их зачисления.

Учитывая изложенное, субсидии, полученные налогоплательщиком на возмещение затрат, признаваемых для целей налогообложения прибыли организаций, учитываются при формировании налоговой базы по мере осуществления и признания данных затрат.

При этом, в случае если на момент получения субсидии расходы были произведены и признаны в налоговом учете, средства в виде субсидии учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе внереализационных доходов единовременно.

Заместитель директора Департамента

Н.А.КУЗЬМИНА