**Материалы П.Ю. Гамольского к вебинару 14 марта 2023 г.**

# **5. Валентина Александровна Г.**

Прошу помочь в решении вопросов по учету для музея, открытого в форме Некоммерческого учреждения. Уволился бухгалтер, отчет нужно сдавать.

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

**Вопрос 3.** Целевые проекты, например, парад на площади, но договор заключается как на оказание услуг по предоставлению и транспортировке военно-исторической техники. Из формулировки как бы предпринимательской деятельность, получается... а по договору и финансовый договор составляется и все платёжки прикладываются. Как это расценивать: всё же как доход УСН и тогда все затраты по нему через 20 и 90 счета? Или через 86?

**Налоговый кодекс РФ (часть вторая)**

Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

2. При определении налоговой базы также 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** от организаций и (или) физических лиц, а также на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов 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.

"**Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)**" (приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н):

6. Учетная политика организации должна обеспечивать:

<…>

отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (**требование приоритета содержания перед формой**) <…>

**Вопрос 4.** При расчёте лимита при УСН по основным средствам, берутся ОС, купленные за счёт целевых денег или внесённых собственником?

**Налоговый кодекс РФ (часть вторая)**

Статья 346.12. Налогоплательщики

3. Не вправе применять упрощённую систему налогообложения:

16) организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса.

Статья 256. Амортизируемое имущество

1. Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой) и используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2. <…> Не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

2) <…> имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;

# **9. Евгения Валерьевна К.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Скажите, пожалуйста, можно ли в общественной организации принимать бесплатно оказанные для целевой аудитории общественной организации услуги как пожертвование и оценивать их для бух учёта, а также относить их на 86 счёт?

**Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (отменённый!):**

Статья 11. Оценка имущества и обязательств

Оценка ... имущества, осуществляется ... имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования.

**МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (Приложение № 40 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н):**

Определение понятия "справедливая стоимость"

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

*Экспертное мнение*:

Д-т 76 К-т 86 сумма по рын цене

Д-т 20 К-т 76

Д-т 86 К-т 20

# **9.1. Лилия Рафаэлевна С.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

НКО, ведущая уставную деятельность и деятельность, приносящую доход (оказание услуг и продажа товаров), получило от юр. лица по договору пожертвования товары и оборудование с формулировкой в договоре "для дальнейшей реализации для выполнения социально значимых уставных целей одаряемого", которые в дальнейшем были перепроданы, и с них выручены денежные средства, режим налогообложения «УСН доходы».

Как отразить в учете такое поступление и выручку от продажи?

Д-т 10 К-т 86

Можно ли как целевое поступление или как прочие внереализационные доходы?

Для налогообложения: внереализационный доход

Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров).

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

1) осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации,

**"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)"**

Статья 582. Пожертвования

1. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях.

Если прочие, нужно ли платить налог дважды (при поступлении и с выручки)?

Какими проводками?

# **12. Светлана Александровна К.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Я являюсь руководителем АНО, а также выполняю обязанности главного бухгалтера.

Организация включена в реестр СО НКО с октября 2021 года, основной вид деятельности в области исполнительских искусств (ОКВЭД 90.01). В прошлом году мы платили пониженные страховые взносы 20% и 0,2%.

В этом году произошли серьезные изменения и сократился список льготных категорий НКО.

Вопросы:

Подскажите, пожалуйста, как нам узнать, попадаем ли мы под 7,6% в этом году? На первый взгляд, по всем параметрам, определенным в законодательстве, ДА, но есть сомнения.

Как быть, если за январь заплатили 20% и отправили уведомление? Куда писать, чтобы сделать перерасчет, если мы все же подпадаем под 7,6%? Все отчеты и уведомления отправляем через Контур Экстерн.

**"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ**

Статья 427. Пониженные тарифы страховых взносов

1. Пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, применяются:

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);

8) для благотворительных организаций, зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применяющих упрощенную систему налогообложения;

2.2. Для плательщиков, указанных в подпунктах 7 и 8 пункта 1 настоящей статьи, в течение 2023 и 2024 годов <…>, начиная с 2023 года применяются единый пониженный тариф страховых взносов в размере 0,0 процента свыше единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6 процента в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

7. Плательщики, указанные в подпункте 7 пункта 1 настоящей статьи, применяют пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 3 пункта 2, пунктом 2.2 настоящей статьи, при условии, что по итогам года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по таким тарифам, не менее 70 процентов суммы 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 настоящей статьи, определяемых в соответствии с пунктом 2 статьи 251 настоящего Кодекса (далее - целевые поступления);

доходы в виде грантов, получаемых для осуществления деятельности в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 настоящей статьи и определяемых в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса (далее - гранты);

доходы от осуществления видов экономической деятельности, указанных в абзацах сорок седьмом, сорок восьмом, пятьдесят первом - пятьдесят девятом подпункта 5 пункта 1 настоящей статьи.

Общий объем доходов определяется плательщиками, указанными в подпункте 7 пункта 1 настоящей статьи, путем суммирования доходов, указанных в пункте 1 и подпункте 1 пункта 1.1 статьи 346.15 настоящего Кодекса. Контроль за соблюдением условий, установленных настоящим пунктом, осуществляется в том числе на основании отчетности, представляемой некоммерческими организациями в соответствии со статьей 431 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 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 или пунктом 2.2 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.

8. Плательщики, указанные в подпункте 8 пункта 1 настоящей статьи, применяют пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 3 пункта 2, пунктом 2.2 настоящей статьи, при условии:

применения упрощенной системы налогообложения;

соответствия деятельности благотворительной организации целям, предусмотренным ее учредительными документами.

Информация о случаях несоответствия деятельности благотворительной 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 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 или пунктом 2.2 настоящей статьи, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие условиям, указанным в настоящем пункте.

# **14. Наталья С.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

По благотворительному Фонду, зарегистрированному 14.12.2022. деятельность отсутствовала за этот период, в Минюст за 2022 год необходимо сдать отчеты:

-сообщение о продолжение деятельности до 15.04.23

-отчет о деятельности в произвольной форме (фин-хоз, состав органов упр-я, благ.программы, рез-ты благ.деятельности) до 31.03.2023г.

Вопрос: т.к. деятельности в 2022 году не было, какую форму отчета о деятельности нужно предоставить? Есть ли у Вас бланк или образец.

Общественная организация (УСН 15%) получила 15.10.2022 безвозмездно в виде пожертвования оборудование, которое сразу же передала 12.11.2022, также безвозмездно в виде пожертвования государственному автономному учреждению. Т.е. выступила, как посредник. Суммы прошли, только через 86 счет. Вход через документ Принятие к учету ОС, а выход через Списание ОС.

Вопрос, в НД УСН раздел 3 указать код 500? А в бух.отчетности какой код правильно указать, чтобы отразить, что пожертвование в виде ОС прибыло и сразу же убыло.

**Коды видов поступления имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (Приложение № 6 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@):**

пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации - 140

#

+++

В Главное управление
Министерства юстиции

Российской Федерации по Н-ской обл.

Отчёт о деятельности благотворительной организации −
Благотворительного фонда «Л» («Фонд») в 2022 году

1. ***Соблюдение требований Федерального закона № 135-ФЗ от 11 августа 1995 г. «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтёрстве)» («Закон») по использованию имущества и расходованию средств Фонда.***

Общий объём средств, израсходованных Фондом в 2022 г., составил ХХХ рублей. На заработную плату административно-управленческого персонала Фонда в 2022 году направлено ХХХ рублей, или 11% от общей суммы расходов, в связи с чем требование, предусмотренное п. 3 ст. 16 Закона («*3. Благотворительная организация не вправе использовать на оплату труда административно-управленческого персонала более 20 процентов финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год. Данное ограничение не распространяется на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ.*»), Фондом соблюдено.

В соответствии с утверждёнными благотворительными программами на 2022 год (Протокол заседания Совета Фонда № 23 от 22 ноября 2021 г.) на благотворительные цели в течение года с момента получения Фондом пожертвования от ООО «ХХХ» (по договору пожертвования № Х от ХХ) было направлено ХХХ рублей, или 71 процентов от поступивших средств, что соответствует требованиям, установленным п. 4 ст. 16 Закона («*4. В случае, если благотворителем или благотворительной программой не установлено иное, не менее 80 процентов благотворительного пожертвования в денежной форме должно быть использовано на благотворительные цели в течение года с момента получения благотворительной организацией этого пожертвования. Благотворительные пожертвования в натуральной форме направляются на благотворительные цели в течение одного года с момента их получения, если иное не установлено благотворителем или благотворительной программой.*»).

Фонд не получал в 2022 году доходов от внереализационных операций и доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности, и Фонд не является учредителем каких-либо хозяйственных общества, в связи с чем требование, предусмотренное п. 3 ст. 17 Закона («*3. На финансирование благотворительных программ (включая расходы на их материально-техническое, организационное и иное обеспечение, на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ, и другие расходы, связанные с реализацией благотворительных программ) должно быть использовано не менее 80 процентов поступивших за финансовый год доходов от внереализационных операций, поступлений от учрежденных благотворительной организацией хозяйственных обществ и доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности. При реализации долгосрочных благотворительных программ поступившие средства используются в сроки, установленные этими программами.*»), Фондом соблюдено.

1. ***Сведения о персональном составе высшего органа управления Фондом.***

В состав Совета Фонда (высшего органа управления Фондом) в течение отчётного года входили следующие физические лица:

1. ХХХ, дата рождения: …, паспорт Российской Федерации …, дата выдачи: … года, выдан (кем), код подразделения ХХХ;

и т.д.

1. ***Состав и содержание благотворительных программ Фонда.***

В 2022 году в Фонде действовали следующие благотворительные программы:

Программа 1

Цели и задачи благотворительной программы

Программа направлена на поддержку ХХХ;

Основной контингент этой программы – ХХХ.

Сроки реализации – ХХХ.

Описание мероприятий программы – ХХХ.

Результаты деятельности:

Количество получателей помощи

Распределение получателей по регионам

Суммы расходов по видам помощи

Социальный эффект

И т.д.

1. ***Содержание и результаты деятельности Фонда.***

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года Фондом «ХХХ» проделана следующая работа:

Основные результаты за период

Наличие и характер незапланированных результатов

Оценка успешности

1. ***Нарушения требований Закона, выявленные в результате проверок, проведенных налоговыми органами, и принятые меры по их устранению.***

В 2022 году налоговые органы не проводили проверки Фонда.

Генеральный директор С. Т. Куликовская

+++

# **15. Татьяна Игоревна Ш.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Общественная организация на УСН с объектом налогообложения «Доходы».

Вопрос 1.

На счете 01 Основные средства, два ноутбука с первоначальной стоимостью один 41 тыс. руб. принят к учету в 2017 г. и второй 58 тыс. руб. принят в 2019 г.

По первому ноутбуку износ начислен полностью еще в 2021 г.

По второму износ начислялся по октябрь 2022 г., а должна начисляться амортизация.

Так как отчетность еще не сдана хочу поправить, нужен совет.

Можно перевести эти ОС - ноутбуки в начале 2022 года, как малоценные ОС, списать и отразить за балансом?

Что делать с остатком износа?

Нужно ли уменьшить сч. 83 “Добавочный капитал”?

Подскажите проводки по этим операциям.

Вопрос 2. В августе 2022 г. был создан сайт сторонней организацией за 120 тыс. руб. Сайт принят к учету на сч. 04 НМА, амортизация не начислялась, правильно ли это?

В 2023 г. планируется доработать сайт, подключить онлайн кассу. Все дополнительные расходы по доработке можно списать единовременно на сч. 20, 26 или нужно увеличить сч.04?

**Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Приложение к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н).**

24. По нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

**Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"**

Установить, что Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Организация может принять решение о применении Стандарта до указанного срока.

Вопрос 3. Организация не получает от членов членские взносы, хотя в Уставе прописана обязанность об уплате. И так тянется с 2017 г. Если не отражать в бухгалтерском балансе, как дебиторская задолженность и в отчете о целевом использовании средств, будет ли считаться ошибкой? И что делать с дебиторской задолженностью, срок которой 3 года и более?

Вопрос 4. На счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» висит не закрытая расходами сумма с 2021 г., в 2022 г. подотчётное лицо уволилось. Как правильно списать эту задолженность или лучше попросить бывшего сотрудника, чтобы он внёс эту сумму в кассу организации, если, конечно, согласится?

# **18. Наталья Григорьевна Г.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Цитата из ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (Волонтерстве)

Статья 16. Имущество благотворительной организации пункт 3:

«Благотворительная организация не вправе использовать на оплату труда административно-управленческого персонала более 20 % финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год. Данное ограничение не распространяется на оплату труда лиц , участвующих в реализации благотворительных программ.»

 О каких расходах за финансовый год идет речь, с какого бухгалтерского синтетического счета нужно будет брать сумму расходов?

Как в трудовом договоре зафиксировать размер оплаты труда административно-управленческого персонала, если заранее нельзя просчитать расходы за год (20 %)?

Благотворительный Фонд образован в конце 2022 года.

# **19. Лариса Владимировна Б.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Некоммерческая организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Также оно может по своему выбору (в любом наборе: как все, так и выборочно) не применять отдельные положения других стандартов учета.

Как правильно это право оформить? Что касается каждого отдельного стандарта или ПБУ, то понятно, что в учетной политике необходимо прописать выбор организации. А в общем, нужно в учетной политике написать, что организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность или это необязательно?

Может такая организация сдавать обычную бухгалтерскую отчетность, а не упрощённую?

#