**Вопросы к вебинару 04 июля 2023 г. (вторник)**

**1. Оксана Александровна Н.**

**НЕВЕРОВ**

АНО осуществляет некоммерческую деятельность. Коммерческая деятельность не ведется.

Некоммерческая деятельность осуществляется за счет **беспроцентного займа, полученного от учредителя**. АНО приобретает валюту для оплаты услуг нерезидентов в рамках уставной некоммерческой деятельности за счет полученного беспроцентного займа от учредителя.

Вопрос: учитываются ли курсовые разницы от переоценки валюты на счете и обязательств (наша кредиторская задолженности по оплате) **для налога на прибыль**?

Если да, то каким образом отражается в налоговом учете?

Каким образом отражается в бухгалтерском учете и куда списывается?

**Письмо Минфина РФ от 20.07.2021 № 03-03-06/3/57804**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение о порядке применения отдельных положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» [Налогового кодекса Российской Федерации](https://audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/2/doc_id/3441/release_id/63876/) 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/64026/sec_id/339057/#art361869) (далее – [НК РФ](https://audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/2/doc_id/3441/release_id/63876/)) при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций 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.

Таким образом, при условии раздельного учета, а также целевого использования указанных средств **доходы и расходы, полученные (произведенные) в рамках целевых поступлений**, не учитываются для целей налогообложения прибыли.

Учитывая изложенное, пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, не учитываются в составе доходов для целей налогообложения прибыли при условии целевого использования таких пожертвований (подпункт 1 пункта 2 [статьи 251 НК РФ](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/64026/sec_id/339057/#art361869)). При этом **курсовые разницы по средствам пожертвований, возникшие в результате изменения официального курса иностранной валюты, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, являются доходами (расходами), полученными (произведенными) в рамках целевых поступлений, которые также не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

Указанный порядок учета курсовых разниц в отношении пожертвований, выраженных в иностранной валюте, распространяется в том числе при размещении временно свободных средств пожертвований на депозитных счетах в банке.

Заместитель директораДепартамента налоговойи таможенной политикиА. А. Смирнов

**ГК РФ Статья 807. Договор займа**

1. По договору займа одна сторона (займодавец) передает или обязуется передать в собственность другой стороне (заемщику) деньги, вещи, определенные родовыми признаками, или ценные бумаги, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество полученных им вещей того же рода и качества либо таких же ценных бумаг.

**ГК РФ Статья 572. Договор дарения**

1. По договору дарения одна сторона (даритель) [безвозмездно](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_74034/5094bcde2a906064402ba40eb62a3a3d4054092d/#dst100124) передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

В 2022 году начал действовать особый временный порядок учета положительной курсовой разницы по валютным требованиям и обязательствам. Включать ее в доходы нужно только на дату прекращения или исполнения этих требований (обязательств). Ежемесячно учитывать в доходах положительную курсовую разницу не нужно.

Правило закреплено в п. 7 и 7.1 ст. 271 НК РФ (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ). Касается оно доходов в виде положительной курсовой разницы, образовавшиеся в 2022–2024 годах при дооценке и уценке требований и обязательств,  в том числе по договору банковского вклада (депозита).

С 2023 года аналогичное правило будет действовать и для расходов в виде отрицательной курсовой разницы, образовавшейся в 2023–2024 годах при уценке и дооценке требований и обязательств.

Цель изменений — исключить влияние на налоговые обязательства расчетных величин, зависящих от колебания курса рубля.

### Учет курсовых разниц при УСН

На УСН не нужно проводить переоценку активов, требований и обязательств, выраженных в валюте (п. 5 ст. 346.17 НК РФ). В этом случае курсовая разница не возникает. При этом доходы (расход) для целей УСН признаются по курсу ЦБ на дату получения (оплаты).

Если же компания на УСН продает или покупает валюту, то доход (расход) возникает из-за отклонения курса банка от курса ЦБ РФ. В налоговом учете действуют такие правила:

* положительное отклонение отражается на дату сделки в прочих доходах (ст. 346.15, п. 2 ч. 2 ст. 250 НК РФ);

отрицательная курсовая разница в расходах не учитывается, поскольку она не поименована в закрытом перечне затрат из статьи 346.16 НК РФ.

Бухучет

Для учёта положительных и отрицательных курсовых разниц применяется счёт 91 «Прочие доходы и расходы». На субсчёте 91.1 учитываются положительные КР, на 91.2 — отрицательные КР.

# ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций»

24. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается некоммерческой организацией заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств в составе использованных средств по статье «Прочие» с выделением в случае существенности обособленной статьи «Убытки от деятельности организации».

**5. Ольга Юрьевна Л.**

**НЕВЕРОВ**

Благотворительная организация в связи с закрытием программы (несоответствие нормам пожарной безопасности) продала квартиру, находящуюся на балансе организации. Квартира продана физическому лицу по ипотеке (задействован также материнский капитал) в связи с этим возникает вопросы:

1. не возникнет ли обязанность у организации пробивать чек (понятно, что будет платить банк, но за физическое лицо);

1. Согласно п. 1 ст. 556 ГК РФ передача недвижимости продавцом и принятие ее покупателем осуществляются по подписываемому сторонами передаточному акту или иному документу о передаче.
В соответствии с требованиями Закона 54-ФЗ ЮЛ и ИП должны применять ККТ при осуществлении расчетов (за исключением отдельных случаев). Под расчетами понимаются в том числе:

• прием (получение)и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги. Продажа недвижимости относится к продаже товаров (Письмо Минфина от 31.07.2019 N 03-01-15/57521);
• прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов;
• зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов;
• предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг;
• предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.
Учитывая вышеперечисленное, при продаже недвижимости, когда подписывается акт - происходит передача товара без оплаты и в этот момент формируется чек на передачу товара в кредит, а когда поступает оплата, формируется чек - на оплату этого кредита.

# 2. Ключевые реквизиты чеков будут такие.Чек №1 в день подписания актаПризнак расчета: ПриходПризнак предмета расчета: ТоварНаименование: жилой дом площадь 150 кв.метров по адресу … (это пример, название может быть любым, понятным покупателю)Признак способа расчета: Передача в кредитЦена 10 000 000 руб.Наличными: 0 руб.Безналичными: 0 руб.В кредит: 10 000 000 руб.Чек №2 при получении оплатыПризнак расчета: ПриходПризнак предмета расчета: ПлатежНаименование: жилой дом площадь 150 кв.метров по адресу …Признак способа расчета: Оплата кредитаЦена 10 000 000 руб.Наличными: 0 руб.Безналичными: 10 000 000 руб.В кредит: 0 руб.3. Если же передача денег и подписание акта происходят в один момент, то достаточно одного чека на Полный расчетПризнак расчета: ПриходПризнак предмета расчета: ТоварНаименование: жилой дом площадь 150 кв.метров по адресу …Признак способа расчета: Полный расчетЦена 10 000 000 руб.Наличными: 0 руб.Безналичными: 10 000 000 руб.В кредит: 0 руб.

1. Организация находится на УСН (доходы минус расходы), как правильно отразить и начислить авансовый платеж по УСН, что можно внести в расходы (ведь в НУ амортизация не начисляется).

Согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ при установлении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, оговоренном в п. п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ.

                Налоговым законодательством не предусмотрено никаких особенностей в части определения налоговой базы по УСН для некоммерческих организаций.

                Независимо от выбранного объекта налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы») необходимо включать в доходы и выручку от реализации, и доходы, которые при общей системе налогообложения (ОСН) учитываются как внереализационные (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

                Доходы учитываются кассовым методом, т. е. в день поступления денег на счет или в кассу организации. А при неденежных расчетах – в день получения имущества (подписания акта выполненных работ, оказанных услуг) либо погашения задолженности иным способом (ст. 346.17 НК РФ, Письмо Минфина от 19.09.2016 №03-11-11/54526).

«Упрощенцы» относительно рассматриваемого налогового объекта могут скорректировать доходы на расходы, приведенные в ст. 346.16 НК РФ. При расчете налоговой базы «упрощенцам» разрешено вычитать из полученных ими доходов расходы по приобретению ОС (подп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на [достройку](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_432681/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102082), дооборудование, [реконструкцию](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_432681/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102083), модернизацию и [техническое перевооружение](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_432681/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102084) основных средств (с учетом положений [пунктов 3](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_432681/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103654) и [4](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_432681/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst1674) настоящей статьи);

*Налогоплательщик на УСН при приобретении основного средства в период применения УСН вправе учесть их стоимость в расходах с момента ввода объекта в эксплуатацию (пп.1 п.3 ст.346.16 НК РФ). Расходы учитываются равными частями до конца налогового периода (независимо от срока полезного использования, стоимости основного средства).*

*Иными словами, если объект оплачен, введен в эксплуатацию в 4 квартале, то компания вправе списать его стоимость на расходы по УСН единовременно.*

*При этом установлено ограничение на последующую реализацию (передачу) основных средств, стоимость которых списана на расходы по УСН (*[*абз.14 п.3 ст. 346.16*](http://base.garant.ru/10900200/fdc84e4fbb7e6b77832ef18441e37fbb/#block_100463)*НК РФ)*

4. В целях настоящей главы в состав основных средств и нематериальных активов включаются основные средства и нематериальные активы, **которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с**[**главой 25**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_432681/df53ee1751d3e93dbf8c0d34076675da18a2fd06/#dst102052)**настоящего Кодекса**, а расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств определяются с учетом положений [пункта 2 статьи 257](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_432681/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102081) настоящего Кодекса.

**НК РФ 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.

3. Проводки в случае когда дата передачи объекта и дата регистрации права собственности совпадают и когда объект передан раньше даты регистрации перехода права собственности.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» у некоммерческих организаций (далее – НКО) возникает необходимость начислять амортизацию по основным средствам.

В соответствии с пунктом 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утратившего силу с 01.01.2022), по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начислялась, по ним на забалансовом счете производилось обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в пункте 19 ПБУ 6/01.

ФСБУ 6/2020 в пунктах 48, 49 и 51 предусматривает несколько вариантов изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта, в том числе порядок определения накопленной амортизации на дату начала его применения. Однако Стандарт не содержит специальных переходных положений для НКО, в частности, не дает разъяснений о соотнесении признаваемой накопленной амортизации с числящимся в учете НКО за балансом накопленном износом. Также ФСБУ 6/2020 не содержит положений по корректировке статей целевого финансирования НКО, в частности, «Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества», учет которого по сложившейся практике в НКО традиционно увязывался с учетом основных средств.

**РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-135/2022-ОК НКО
«ПЕРЕХОД НА НОВЫЙ ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»**

**РЕШЕНИЕ**

**1.**Некоммерческая организация, принявшая решение отражать последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с **пунктом 48** Стандарта, рассчитывает все составляющие балансовой стоимости основных средств, указанные в пункте 25 Стандарта, – первоначальную стоимость, накопленную амортизацию и накопленное обесценение, – на начало отчетного периода, начиная с которого применяет Стандарт, как если бы Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни, а также пересчитывает эти же величины на начало периода, предшествующего отчетному, и корректирует связанные с ними показатели за период, предшествующий отчетному. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

**2.**Некоммерческая организация, принявшая решение отражать последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с **пунктом 49** Стандарта, признает на начало отчетного периода, начиная с которого применяет Стандарт, накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии со Стандартом исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

**3.**Некоммерческая организация, принявшая решение отражать последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с **пунктом 51** Стандарта, сохраняет все составляющие балансовой стоимости основных средств в тех суммах, в которых они сформировались в бухгалтерском учете некоммерческой организации до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. При этом с начала отчетного периода, начиная с которого некоммерческая организация применяет Стандарт, **накопленный за балансом износ основных средств считается накопленной амортизацией этих основных средств.** В этой связи, начиная с указанного момента, такая накопленная амортизация (бывший накопленный износ) вычитается из первоначальной стоимости основного средства в целях определения его балансовой стоимости в соответствии с пунктом 25 Стандарта.

НКО, которая вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, принимает решение начать применять ФСБУ 6/2020 перспективно (по пункту 51 ФСБУ 6/2020).
В этом случае никакие сформированные в бухгалтерском учете суммы не меняются.
В частности, первоначальная стоимость объекта сохраняется в сформированной в учете сумме 1 млн. руб.
Накопленный износ в размере 300 тыс.руб. единовременно переводится из-за баланса на баланс в накопленную амортизацию, в связи с чем на ту же сумму одновременно корректируется статья (статьи) целевого финансирования.
Итого, балансовые корректировки на 31.12.2021 составят:
Накопленная амортизация – 300 тыс. руб. (Кредит)
Статья (статьи) целевого финансирования – 300 тыс. руб. (Дебет).

В бух­гал­тер­ском учете до­хо­ды и рас­хо­ды при­зна­ют­ся на дату ре­ги­стра­ции пе­ре­хо­да права соб­ствен­ности.

На ос­но­ва­нии при­ка­за о про­да­же объ­ек­та недви­жи­мо­сти от­ра­зи­те его на от­дель­ном суб­сче­те «Дол­го­сроч­ные ак­ти­вы, пред­на­зна­чен­ные для про­да­жи», от­кры­том к счету 41 «То­ва­ры», по ба­лан­со­вой сто­и­мо­сти, сфор­ми­ро­ван­ной к мо­мен­ту при­ня­тия ре­ше­ния о про­да­же.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Со­дер­жа­ние опе­ра­ции** | **Дт** | **Кт** |
|  |
| Спи­са­на пер­во­на­чаль­ная сто­и­мость объ­ек­та | **01** суб­счет «Вы­бы­тие» | **01**  |
| Спи­са­на сумма на­чис­лен­ной амор­ти­за­ции объ­ек­та | **02** | **01** суб­счет «Вы­бы­тие» |
| Объ­ект пе­ре­ве­ден в со­став дол­го­сроч­ных ак­ти­вов, пред­на­зна­чен­ных для про­да­жи | **41**«Дол­го­сроч­ные ак­ти­вы к про­да­же» | **01** суб­счет «Вы­бы­тие» |

Если ба­лан­со­вая се­бе­сто­и­мость объ­ек­та ока­жет­ся су­ще­ствен­но выше его ры­ноч­ной (про­даж­ной) сто­и­мо­сти, нужно со­здать ре­зерв под сни­же­ние сто­и­мо­сти ма­те­ри­аль­ных цен­но­стей в сумме раз­ни­цы между ба­лан­со­вой и ры­ноч­ной (про­даж­ной) сто­и­мо­стью, умень­шен­ной на за­тра­ты на про­да­жу. В от­чет­но­сти этот объ­ект сле­ду­ет по­ка­зать в со­ста­ве обо­рот­ных ак­ти­вов обособ­ленно.

От­ра­же­ние в буху­че­те опе­ра­ций по ре­а­ли­за­ции объ­ек­та за­ви­сит от дат его пе­ре­да­чи и ре­ги­стра­ции права соб­ствен­но­сти.

***Си­ту­а­ция 1.*** Дата пе­ре­да­чи объ­ек­та недви­жи­мо­сти по­ку­па­те­лю и дата ре­ги­стра­ции пе­ре­хо­да права соб­ствен­но­сти сов­па­да­ют.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Со­дер­жа­ние опе­ра­ции** | **Дт** | **Кт** |
|  |
| При­знан про­чий доход от про­да­жи недви­жи­мо­сти | **62** | **91-1** |
| ~~Предъ­яв­лен НДС по­ку­па­те­лю~~ | **~~91-2~~** | **~~68~~**~~суб­счет «Рас­че­ты по НДС»~~ |
| Спи­са­на в про­чие рас­хо­ды сто­и­мость про­дан­но­го объ­ек­та недви­жи­мо­сти | **91-2** | **41**«Дол­го­сроч­ные ак­ти­вы к про­да­же» |
| От­ра­же­ны за­тра­ты, свя­зан­ные с про­да­жей объ­ек­та недви­жи­мо­сти (на­при­мер, услу­ги оцен­щи­ка) | **91-2** | **76** |
| ~~От­ра­жен НДС по за­тра­там на про­да­жу объ­ек­та~~ | **~~19~~** | **~~76~~** |
| ~~При­нят к вы­че­ту НДС по за­тра­там на про­да­жу~~ | **~~68~~**~~суб­счет «Рас­че­ты по НДС»~~ | **~~19~~** |
| По­сту­пи­ла опла­та от по­ку­па­те­ля | **51** | **62** |

***Си­ту­а­ция 2.*** Объ­ект пе­ре­дан по­ку­па­те­лю до даты ре­ги­стра­ции пе­ре­хо­да права соб­ствен­но­сти.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Со­дер­жа­ние опе­ра­ции** | **Дт** | **Кт** |
|  |
| **Объ­ект пе­ре­дан по­ку­па­те­лю по акту** |
| Спи­са­на сто­и­мость пе­ре­дан­но­го объ­ек­та недви­жи­мо­сти | **45** | **41**«Дол­го­сроч­ные ак­ти­вы к про­да­же» |
| ~~Предъ­яв­лен НДС по­ку­па­те­лю~~ | **~~76~~**~~суб­счет «Рас­че­ты по НДС»~~ | **~~68~~**~~суб­счет «Рас­че­ты по НДС»~~ |
| От­ра­же­ны за­тра­ты, свя­зан­ные с про­да­жей объ­ек­та недви­жи­мо­сти, с даты его пе­ре­да­чи по­ку­па­те­лю до ре­ги­стра­ции права соб­ствен­ности | **45** | **76** |
| ~~От­ра­жен НДС по за­тра­там на про­да­жу~~ | **~~19~~** | **~~76~~** |
| ~~При­нят к вы­че­ту НДС по за­тра­там на про­да­жу~~ | **~~68~~**~~суб­счет «Рас­че­ты по НДС»~~ | **~~19~~** |
|  |
| **За­ре­ги­стри­ро­ва­но право соб­ствен­но­сти на объ­ект недви­жи­мо­сти** |
| При­знан про­чий доход от про­да­жи недви­жи­мо­сти | **62** | **91-1** |
| Вклю­чен в про­чие рас­хо­ды НДС, на­чис­лен­ный при пе­ре­да­че объ­ек­та | **91-2** | **76**суб­счет «Рас­че­ты по НДС» |
| Вклю­че­ны в про­чие рас­хо­ды оста­точ­ная сто­и­мость и за­тра­ты на про­да­жу объ­ек­та | **91-2** | **45** |
| По­сту­пи­ла опла­та от по­ку­па­те­ля | **51** | **62** |

Счет 45 "Товары отгруженные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции).