**Материалы П.Ю. Гамольского к вебинару 22.09.2023 (вторник)**

# **2. Светлана Юрьевна Д.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

На прошедшем вебинаре 30 августа 2023 г. я задавала вопрос о проведении конкурса в профсоюзной организации (ПО) (вопрос № 4). В настоящее время являюсь ревизором и хотела бы правильно понимать ситуацию с договором поручения. Во время вебинара мы не успеваем задать вопросы в чате. Прошу Вас, поясните, пожалуйста. Можно этот вопрос не выносить на следующий вебинар, а ответить на это письмо, правильно ли.

По договору поручения все права и обязанности возникают у Доверителя ст.971 ГК РФ.

По итогам конкурса победители, занявшие три первых места, награждаются подарками (денежными премиями), остальные участники- подарками в натуральном виде. Доверитель финансирует конкурс по смете из своей прибыли.

Налоговой базой по НДФЛ признаются выплаты налогоплательщикам за счет средств налогового агента (п. 2 ст. 226 НК РФ). Налоговый агент по НДФЛ – лицо, являющееся источником выплаты доходов налогоплательщику (п. 1 ст. 226 НК РФ). Источником дохода физического лица при заключении договора поручения является Доверитель, поэтому Поверенный налоговым агентом по НДФЛ не признается.

По исполнении поручения Поверенный обязан без промедления возвратить доверенность и представить отчет с приложением оправдательных документов ст.974 ГК РФ.

Возможные проводки:

Например, предусмотрена премия победителю Иванову 20 000 руб. –

Учет у Доверителя:

76 ПО / 51 – 200 000 – перечислены средства по договору поручения

После получения отчета Поверенного на сумму 197 920:

86 / 76 ПО – 180 000 – отражены расходы по оказанным услугам при проведении конкурса

86 / 76 ПО – 20 000 – начислена сумма премии Иванову

76 ПО / 68 – 2 080 – удержан НДФЛ с суммы премии Иванова

68 / 51 – 2 080 – перечислен НДФЛ в бюджет

51 / 76 ПО – 2 080 – возврат неиспользованных средств от Поверенного

Учет у Поверенного:

51 / 76 Доверитель – 200 000 – получены средства по договору поручения

60 / 51 – 180 000 – перечислено поставщикам услуг

76 Доверитель / 60 – 180 000 – приняты услуги по проведению конкурса и отнесены на расчеты с Доверителем

76 Доверитель / 51 – 17 920 – выдана премия Иванову и отнесена на расчеты с Доверителем

76 Доверитель / 51 – 2 080 – возвращены неиспользованные средства Доверителю

Если доверитель доверяет поверенному произвести юридически значимые действия, связанные с выплатами, то и удержание и подачу информации в ИФНС об этих выплатах и удержанных суммах НДФЛ должен подать тоже поверенный. Раз ему поручили совершить "действия, связанные с..."

Учет у Доверителя:

76 ПО / 51 – 200 000 – перечислены средства по договору поручения

После получения отчета Поверенного на сумму 200 000:

86 / 76 ПО – 180 000 – отражены расходы по оказанным услугам при проведении конкурса

86 / 76 ПО – 20 000 – отражены расходы по премии Иванову

Учет у Поверенного:

51 / 76 Доверитель – 200 000 – получены средства по договору поручения

60 / 51 – 180 000 – перечислено поставщикам услуг при проведении конкурса

76 Доверитель / 60 – 180 000 – приняты услуги по проведению конкурса и отнесены на расчеты с Доверителем

76 Доверитель / **76 Иванов** – 20 000 – начислена сумма премии Иванову

**76 Иванов / 68 НДФЛ** 2 080 – перечислен НДФЛ в бюджет

**76 Иванов /** 51 – 17 920 – выдана премия Иванову

# **4. Ольга Владимировна К.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Вопрос касается годовой отчетности благотворительного фонда: в Отчёте о целевом использовании средств (ОЦИС) в прочих расходах отражены отдельной строкой убытки – курсовые разницы по валютным операциям за 2022 год.

В публичном годовом отчете (в финансовой части), размещенном на сайте Фонда. отражены все расходы в соответствии с ОЦИС, кроме курсовых разниц (прочие расходы и не упоминали). Обязательно ли соответствие этих отчетов по итогам? Отражать ли курсовые разницы (положительные или отрицательные) в Отчете о деятельности в Минюст?

**<Информация> Минфина России**

**"Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"**

V. Особенности формирования показателей отчета о целевом использовании средств

26. В отчете о целевом использовании средств раскрывается информация о целевом использовании средств, полученных некоммерческой организацией для обеспечения ее уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов (бюджетом, финансовым планом) этой организации (далее - смета).

27. В отчете о целевом использовании средств показывается остаток на начало отчетного года, поступление средств, использование (расходование) и остаток на конец отчетного периода средств целевого финансирования.

**"Методические рекомендации по заполнению и представлению в Министерство юстиции Российской Федерации и его территориальные органы форм отчётности о деятельности некоммерческих организаций"**

2.9. При предоставлении отчетности рекомендуется использовать кассовый метод учета доходов и расходов, руководствуясь статьей 273 Налогового кодекса Российской Федерации.

2.10. Графы "Сумма (тыс. рублей)" и "Фактически израсходовано, тыс. руб." рекомендуется заполнять в соответствии с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью некоммерческой организации.

# **6. Марина К.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Мы хотим помогать нашим благополучателям, которые имеют электронный сертификат на покупку ТСР, недостающими денежными средствами.

Но столкнулись с документооборотом.

Если нам нужно доплачивать магазину недостающие денежные средства, то нам будет достаточно трехстороннего договора между магазином-фондом-благополучателем об оплате фондом недостающей суммы? потому, что в этом случае в документах (УПД, накладная) будет фигурировать только благополучатель и в графе плательщик и в графе грузополучатель.

Или вот в одном из магазинов нам сказали, что денежные средства перечисляются на карту благополучателя, а они уже потом их списывают вместе с электронным сертификатом.

Как в этом случае лучше оформить документы? Договором между фондом и благополучателем?