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

# **1. Инна Геннадьевна С.**

## **НЕВЕРОВ**

Наша организация – автономная некоммерческая организация, оказывает услуги в рамках устава, организовывая досуговые мероприятия для детей и их родителей, безвозмездно или за плату. Режим налогообложения: УСН (доходы минус расходы).

Вопросы:

**1.** **Пожертвование - основное средство**

По договору пожертвования в августе 2023 года мы получили тентовую конструкцию (шатер) стоимостью свыше 2 млн.руб (проведена оценка). Ранее данную конструкцию мы использовали в своей деятельности на основании договора аренды. В шатре мы проводим мероприятия как на возмездной основе, так и на безвозмездной, то есть используем конструкцию и в некоммерческой деятельности, и в деятельности, приносящей доход. Должны ли мы при исчислении налога по упрощённой системе налогообложения (доходы-расходы) включить сумму пожертвования в доход?

**2.** **Учет косвенных расходов**

Налоговый и бухгалтерский учет.

Как при раздельном учете распределять расходы, относящиеся к некоммерческой деятельности и приносящей доход деятельности?

Можно ли затраты на заработную плату сотрудникам, по которым невозможно определить количество отработанных часов в конкретном виде деятельности (директор, бухгалтер по заработной плате, кадровик, IT-специалист и др.) распределять пропорционально доле соответствующего отработанного времени в суммарном объеме отработанного времени сотрудниками в некоммерческой деятельности и приносящей доход деятельности?

*Пример расчета:*

*Общее рабочее время за месяц отработанное сотрудниками организации согласно табелю, составило 6000 часов. Из них – 1440 часов отработано сотрудниками в некоммерческой деятельности (НКД), 3360 – в приносящей доход деятельности (ПДД), 1200 – в ПДД и НКД.*

*1200 необходимо распределить на ПДД и НКД пропорционально отработанному времени в соответствующих видах деятельности.*

*Рабочее время в ПДД и НКД – 1440+3360=4800 (час.)*

*Доля отработанного времени в НКД – 1440/4800\*100=30%*

*Доля отработанного времени в ПДД – 3360/4800\*100=70%*

*Распределение рабочего времени сотрудников, занятых в ПДД и НКД:*

*30\*1200/100=360 (час) – в НКД*

*70\*1200/100=840 (час) в ПДД*

*Итого за месяц отработано 360+1440=1800 (час) в НКД, что составляет 30% от общего рабочего времени и 840+3360=4200 (час) в ПДД – 70%*

*Затраты учитываются исходя из долей отработанного времени в ПДД и НКД в процентном отношении 70% и 30% соответственно.*

Можно ли на основании долей отработанного времени распределять и другие косвенные расходы в организации: электроэнергию, услуги телефонии, вывоз мусора и т.п.

Можно распределенные таким образом расходы учитывать в расходах при исчислении налога по УСН?

**3.** **Компенсация командировочных расходов по договору оказания услуг с юридическим лицом**

По договору оказания управленческих услуг с ООО, мы обязаны возместить исполнителю командировочные расходы:

- проезд к месту оказания услуг и обратно на личном автомобиле специалиста (ГСМ);

- проживание в гостинице;

- суточные в размере 3000 в сутки за одного командируемого сотрудника. Сотрудников может быть несколько.

Какие документы нам должен предоставить исполнитель для возмещения каждого вида командировочных расходов?

Облагаются ли НДФЛ проживание и суточные? Кто является налоговым агентом? Кто обязан удержать НДФЛ, исполнитель (ООО) или заказчик?

# **2. Сергей Егорович Т.**

## **САВКОВА**

1. Начисленные, но не поступившие членские и целевые взносы по истечении срока исковой давности допустимо ли списывать в убытки, или понятие убытки относится только к коммерческой деятельности?

2. Если не поступившие взносы списывать на 63-й счет, как это было предложено на 191 вебинаре, то какой порядок проводок будет правильным, учитывая, что 86 счет не корреспондируется с 63 согласно Инструкции по применению плана счетов?

3.В случае продажи некоммерческой организацией доли в праве собственности на земельный участок как правильно учесть эту продажу и остающуюся долю в праве, если земельный участок учтен на 01 счете?

# **3. Евгения Валерьевна К.**

## **ШАРОНОВА**

1. Нужно ли ставить на обособленный учёт ФНС структурное подразделение благотворительного фонда, который собирается оказывать социальные услуги в интернате с полным проживанием, за пределами места нахождения (города Самары), но на территории Самарской области?

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

2. Является ли нарушением, если общественная организация (не являющаяся благотворительной) будет принимать благотворительные пожертвования? Общественная организация оказывает помощь многодетным семьям, в её видах деятельности есть благотворительная деятельность, но целей благотворительной деятельности, предусмотренных ст. 2 Закона о благ.деятельности в уставе нет. Как нам правильно оформить доходы, поступившие с назначением «благотворительное пожертвование»?

# **4. Ольга Валерьевна П.**

## **НЕВЕРОВ**

**1.** Отражение в бухгалтерском учете целевых средств, предоставленных на финансирование капитальных затрат, понесенных Организацией в предыдущие отчетные периоды.

Некоммерческая организация в период с 01.01.2021 по 30.04.2023 приобрела за счет прибыли от предпринимательской деятельности основные средства. При этом в бухгалтерском учете при постановке на учет формировалась, в том числе, проводка

| Дебет | Субконто Дт | Кредит | Субконто Кт | Сумма |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 86.01 | ПД | 83.04.02.1 | ОС | Стоимость ОС |
| ПД |

где ПД – источник целевых средств, в данном случае - прибыль от предпринимательской деятельности Организации,

ОС – основное средство, приобретенное за счет прибыли от предпринимательской деятельности.

При начислении амортизации в бухгалтерском учете до 30.04.2023 ежемесячно формировались следующие проводки:

| Дебет | Субконто Дт | Кредит | Субконто Кт | Сумма |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 25.01 |  | 02.1 | ОС | АмЕж |
| 83.04.02.1 | ОС | 86.01 | ПД | АмЕж |
| ПД |

где АмЕж – сумма ежемесячной амортизации.

В мае 2023 г от Учредителя в Организацию поступили целевые средства на покрытие затрат, понесенных на приобретение основных средств.

Можем ли мы в бухгалтерском учете целевые средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных Организацией в предыдущие отчетные периоды, отразить в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата Организации, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов Т.е следующими проводками:

| Дебет | Субконто Дт | Кредит | Субконто Кт |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 86.01 | ЦС | 91.01 |  | АмНачисленная |
| 86.01 | ЦС | 98 |  | ОстСтоимость |

где АмНачисленная – амортизация, начисленная по основному средству до 30.04.2023,

ОстСтоимость – остаточная стоимость основного средства на 30.04.2023,

ЦС – аналитика по целевым средствам, поступившим на покрытие капитальных затрат, понесенных в предыдущие периоды.

И далее ежемесячно при начислении амортизации формировать следующие проводки (без корректировки аналитики (источника целевых средств) по сч. 86 и 83.04.02.1 для данных ОС с предпринимательской деятельности на договор целевого финансирования, по которому поступили средства на компенсацию приобретённых ранее ОС):

| Дебет | Субконто Дт | Кредит | Субконто Кт |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 25.01 |  | 02.01 | ОС | АмЕж |
| 98 |  | 91.01 |  | АмЕж |
| 83.04.02.1 | ОС | 86.01 | ПД | АмЕж |
| ПД |

Правомерен ли такой подход в данной ситуации или необходимо внести корректировки в бухгалтерский и налоговый учет прошлых лет, отразить данные ОС как приобретенные за счет средств целевого финансирования, сторнировать амортизацию в НУ и подать уточненные декларации?

2. Учет амортизации по ОС, приобретенным за счет прибыли от предпринимательской деятельности, в БУ.

Организация приобретает ОС как за счет прибыли от предпринимательский деятельности, так и за счет целевого финансирования.

При целевом финансировании начисленная амортизация не включается в себестоимость и отражается следующими проводками:

| 26.04 | 02 | Начислена амортизация (на счет учета расходов по некоммерческой деятельности) |
| --- | --- | --- |
| 86.01 | 26.04 |  |
| 83 | 86.01 | Уменьшен добавочный капитал на сумму амортизации |

При приобретении ОС за счет прибыли от предпринимательский деятельности, амортизация отражается на затратных счетах и включается в себестоимость:

| Дт | Кт | Операция |
| --- | --- | --- |
| 20.01 | 02 | Начислена амортизация |
| 83 | 86.01 | Уменьшен добавочный капитал на сумму амортизации |
| 90.02 | 20.01 | Сформирована себестоимость |
| 99.01 | 90.09 | Списан финансовый результат от осуществления предпринимательской деятельности на счет 99 |
| 84 | 99.01 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 86.01 | 84 | Прибыль от предпринимательской деятельности отражена как источник осуществления уставной деятельности организации |

Правомерен ли такой подход при учете амортизации или независимо от источника приобретения ОС амортизация не должна включаться в себестоимость?

# 

# **5. Марина В.**

## **САВКОВА**

У меня вопрос по программе 1С-Бухгалтерия. Если мы с 2024 года планируем сменить программу для ведения бухгалтерского учета (из облака в программу на компьютере, меняется также версия программы, вместо ПРОФ будет базовая, без надстроек для НКО, а в учетной политике отражено, что ведется в программе с модулем для НКО), какие документы для этого нужно поменять? Внести изменения в учетную политику? Издать приказ о внесении изменений в учетную политику (до начала 2024 года)? Еще что-то?

Если у нас поменялась программа для сдачи отчетности и ЭДО (было подключено в 1С, теперь всё в "Астрал.Отчет" на сайте "Калуга Астрал", отдельно от программы 1С), это тоже нужно как-то фиксировать в учетной политике или не обязательно?

# **6. Маргарита Николаевна К.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

1. Фонд получил благотворительное пожертвование на уставные цели, в т.ч.на проведение юбилейного мероприятия в 2024, посвящённого Екатерине Максимовой.

Можем ли мы из этих средств оплачивать приезд (дорогу, отель, суточные?) зарубежных гостей на юбилейные мероприятия?

Какие основные документы необходимо запросить и оформить?

2.Как можно использовать норму представительских расходов для НКО, можно ли использовать для расчета ФОТ штатных сотрудников, независимо от источников начисления их ЗП?

(Представительские расходы учитываются в прочих расходах в пределах норматива - 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период, в котором проведено представительское мероприятие (п. 2 ст. 264 НК РФ).

3. Возможен ли переход бухгалтера Фонда, работающего по ГПД на оказание бухгалтерских услуг Фонду по Договору с "самозанятым" (НПД)? Есть ли какие-то ограничения по выплатам в месяц и их периодичность?

# **7. Ася Оскаровна Г.**

## **НЕВЕРОВ**

Автономная спортивная некоммерческая организация на пожертвования, полученные на ведение уставной деятельности, построила спортивный объект, который изначально планировалось использовать как тренировочную площадку для детской спортивной школы. Однако, в связи с изменившимися экономическими условиями, на текущий момент использовать спорткомплекс в соответствии с ранее намеченным планом не представляется возможным.

Просим оценить имеющиеся риски в случае:

1. Если объект будет использоваться только для сдачи в аренду сторонней организации (для ведения собственной некоммерческой деятельности использоваться не будет). Не приведёт ли такое использование объекта к нарушению п. 5 ст. 123.24 ГК РФ? С учетом того, что объект вообще не будет использоваться для собственных нужд, т.е. для ведения некоммерческой деятельности, каким образом можно доказать, что сдача в аренду – это деятельность, приносящая доход, а не предпринимательская деятельность.

2. Если объект будет продан сторонней организации сразу после оформления права собственности (до продажи в некоммерческой деятельности вообще не будет задействован), не будут ли признаны средства, на которые он был построен, как использованные не по целевому назначению и, соответственно, переквалифицированы во внереализационный доход с необходимостью начисления налога (пожертвование было получено на ведение уставной деятельности, которая, в соответствии с Уставом, направлена на развитие физической культуры и спорта и включается в себя в том числе и организацию строительства спортивных объектов).

# **8. Елена Г.**

## **САВКОВА**

Благотворительный фонд (УСН 6%, обязательный аудит).

Мы планируем разместить на платформе Giftery (https://www.giftery.ru/giftcards/charity) сертификаты на благотворительность нашего Фонда.

Предмет договора:

«Принципал поручает, а Агент принимает на себя обязательства за вознаграждение от своего имени, но за счет Принципала совершать действия по поиску и привлечению потенциальных Плательщиков благотворительных пожертвований в пользу Принципала и внесения ими Благотворительных пожертвований посредством приобретения Электронных Подарочных Сертификатов в порядке и на условиях, определенных настоящим Договором, в том числе путем:

размещения на сайте Агента www.giftery.ru публичной оферты (предложения приобрести Сертификаты на условиях, установленных в публичной оферте), информации о деятельности Принципала, проводимых Принципалом благотворительных акциях, о сроках действия и порядке обращения Сертификатов и иную информацию;

получения от Плательщиков благотворительных пожертвований оплаты за приобретаемые Сертификаты и проведения расчетов с Принципалом в соответствии с условиями настоящего Договора;

создания Электронных кодов активации Сертификатов.

В целях исполнения своих обязательств по Договору Агент может заключать договоры с третьими лицами. При этом Агент остается ответственным за действия третьих лиц перед Принципалом.»

Как правильно учитывать подобные сертификаты в бухгалтерском и налоговом учете?

# **9. Елена И.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

НКО — Коллегия адвокатов. Один из двух адвокатов избран Председателем Коллегии. Каким документом можно оформить вознаграждение адвоката на выборной должности? и облагается ли данное вознаграждение страховыми взносами? (Мы нашли только Письмо Минфина № 03-04-06-02/62 от 28.08.2009, из которого следует, что данного вида вознаграждение не облагается страховыми взносами).

# **10. Мария Константиновна З.**

## **САВКОВА**

Мы благотворительный фонд. Нам будут привозить б/у вещи (одежда, обувь) физические лица, для передачи нуждающимся семьям.

Нужно ли эти вещи отражать по бухучету? Если да как это сделать? по забалансовому счету?

# **11. Юлия Вадимовна А.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Задаю вопрос по теме, которая не раз об обсуждалась на встречах, но каждый раз вызывает какую-то неуверенность в своих действиях.

В благотворительный фонд поступила просьба об оказании системной психологической помощи семьям участников СВО (далее – участники программы) в формате онлайн консультаций.

Фонд принял решение заключить договор со специализированной клиникой, куда будет в дальнейшем направлять участников программы, с которым специалисты-психологи и психотерапевты этой клиники будут работать необходимый срок.

Будет ли облагаться НДФЛ получение участниками программы такой помощи? При каких условиях?

Что нужно учесть при оформлении договора с клиникой? Какой минимальный набор документов нужно получить от участников программы (анкеты? заявления? письма-просьбы?). Нужно ли заключать договоры с участниками программы и что в них надо учесть?

# **12. Наталья Г.**

## **ГАМОЛЬСКИЙ**

Вопрос такой: НКО в марте 2023 г. приобрела в сельской местности собственность для уставной деятельности организации - **здание** (требующее кап. ремонта) . Поставили пока на 08 счет, т.к. будем делать капитальный ремонт. Сколько времени может находиться здание на 08 счете, т.к. капитальный ремонт пока не делали, и на конец года как отразить в балансе данное здание на 08 счете?

Также с приобретенным зданием был куплен земельный участок, стоимость 60000 р., плюс госпошлина за регистрацию 22000 р., итого 82000 р. В связи с переходом на новое ПБУ 6/2020 в учетной политике организации установлен лимит ОС от 100000 р. Как правильно отразить земельный участок в бухгалтерском учете стоимостью 82000 руб, если он стоит меньше 100000 руб.?