**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?

**НК РФ Статья 346.15. Порядок определения доходов**

1.1. При определении объекта налогообложения не учитываются:

Нужно ли на УСН учитывать финансовую помощь от учредителя

1. доходы, указанные в [статье 251](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453953/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/#dst101893) настоящего Кодекса;

**НК РФ 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](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453953/c4dda76950086823809763473e10fa70d9707463/#dst100661)). 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.

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

1) осуществленные в соответствии с [законодательством](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453316/) Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), **пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским**[**законодательством**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_449455/a0e91c7e19fe89bcaec22682e719eebc0777ba59/#dst100564) Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров, а также отчисления на формирование в установленном [статьей 324](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453953/e0c3943a42848d2e417221344fff719ce2a03934/#dst103198) настоящего Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников недвижимости, жилищному кооперативу, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами;

**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](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452991/99b7be87680eed1c2e9c4f0738d52a442645ce07/#dst100768) настоящего Кодекса.

**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?

Если речь идет о бухгалтерском учете, то организация вправе предусмотреть порядок распределения расходов любым разумным способом, зафиксировав его в учетной политике и согласовав (при необходимости) и источниками финансирования (если перед ними НКО отчитывается).

Однако, с налоговым учетом:

**Что было раньше (до 2021г.)**

Пунктом 1 ст. 272 НК РФ было определено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Поскольку плательщиками налога на прибыль признаются все российские организации независимо от их статуса, НКО, осуществляющие предпринимательскую деятельность, для целей исчисления налога на прибыль вправе уменьшать полученные доходы на сумму произведенных расходов на общих основаниях.

Что касается общехозяйственных и прочих расходов «общего» характера, то **вначале** позиция Минфина России заключалась в том, что налогоплательщик, осуществляющий наряду с общественной деятельностью коммерческую, вправе уменьшить полученные доходы на расходы, непосредственно направленные для осуществления коммерческой деятельности. В случае же, когда невозможно произвести раздельный учет понесенных расходов, расходы для ведения предпринимательской деятельности, направленной на получение доходов, определяются **пропорционально доле поступлений от коммерческой деятельности в суммарном объеме всех поступлений**(см., например, Письма Минфина России от 18.03.2009 N 03-03-06/4/17, от 25.05.2007 N 03-11-04/2/141, от 31.10.2005 N 03-03-04/4/73).

В тех случаях,  когда налоговые органы на местах применяли при проверках налогоплательщиков другой подход, на сторону некоммерческих организаций вставали суды (см., например, Постановления ФАС СЗО от 06.07.2009 по делу N А56-50333/2008, ФАС МО от 14.04.2009 N КА-А40/2761-09 по делу N А40-24265/08-20-55 (Определением ВАС РФ от 31.07.2009 N ВАС-9631/09 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС для пересмотра в порядке надзора)). Они указывали, что в Налоговом кодексе нет положений, согласно которым расходы НКО, относимые к общехозяйственным (на выплату заработной платы административно-управленческого персонала, начисления на заработную плату, аренду, оплату коммунальных услуг и др.), должны производиться за счет целевых средств, поступающих на содержание такой организации.

Однако **в дальнейшем** позиция Минфина поменялась и его чиновники стали отказывать НКО в праве распределения общехозяйственных расходов между коммерческой и некоммерческой деятельностью. Подобный отказ содержится, например, в Письмах от 18.04.2013 N 03-03-06/4/13345, от 02.08.2013 N 03-03-06/4/31096, от 20.01.2010 N 03-03-06/4/4. Свою позицию в них финансисты объясняли тем, что положения п. 1 ст. 272 НК РФ действуют в отношении доходов и расходов, формирующих налоговую базу налогоплательщика в соответствии со ст. 274 НК РФ как разницу между суммами полученных доходов и расходов. Распределение таких расходов требуется налогоплательщику только в случае ведения им видов предпринимательской деятельности, для которых установлены разные режимы налогообложения.

Следовательно, порядок распределения расходов, установленный в ст. ст. 252 и 272 НК РФ, применяется в отношении расходов, произведенных налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. А для НКО гл. 25 НК РФ не предусмотрено пропорциональное деление затрат между коммерческой и неком-мерческой деятельностью. То есть, по мнению Минфина, все общехозяйственные расхо-ды НКО, осуществляющей наряду с некоммерческой и коммерческую деятельность, должны производиться за счет целевых средств, поступающих на содержание такой организации. В связи с чем подобные затраты не должны уменьшать облагаемую базу по налогу на прибыль.

Впоследствии представители Минфина **вернулись к своей изначальной**точке зрения. Так, в Письме от 23.01.2015 N 03-03-06/4/2051, письме от 16.03.2015 № 03-03-10/13805, исходя из норм, установленных пп. 14 п. 1 и п. 2 ст. 251 НК РФ, указано следующее:

«…в том случае, если налогоплательщик, применяющий в налоговом учете метод начисления, осуществляет какие-либо расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности, по которым ведется обособленный учет, их распределение осуществляется с учетом положений статьи 272 НК РФ.

Пунктом 1 данной статьи НК РФ установлено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Таким образом, если некоммерческая организация, применяющая в налоговом учете метод начисления, производит какие-либо общехозяйственные расходы, связанные как с деятельностью, осуществляемой в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений, так и с предпринимательской деятельностью, и при этом невозможно однозначно установить, что такие расходы не осуществляются в рамках ведения деятельности исключи-тельно за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, такие расхо-ды не могут быть в полном объеме учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, определяемой в отношении доходов, полученных от предприниматель-ской деятельности некоммерческой организации.

При этом отнесение подобных расходов в полном объеме к расходам, произведенным за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений, при наличии обособленного учета, по нашему мнению, допускало бы различное применение норм законодательства о налогах и сборах к коммерческим и некоммерческим организациям и в силу этого противоре-чит принципу равенства налогообложения. Между тем, как указывается в Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 24.11.2005 N 412-О, поскольку налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются все российские организации независимо от их статуса как коммерческих или некоммерческих, некоммерческие организации для целей исчисления налога на прибыль организаций вправе уменьшать полученные доходы на сумму произведенных расходов на общих основаниях, учитывая в том числе установленные условия признания произведенных затрат расходами и порядок составления расчета налоговой базы.

Таким образом, распределение таких расходов некоммерческих организаций между разными видами деятельности (включая виды деятельности, осуществляемые за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений, и виды деятельности, осуществляемые за счет доходов от предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации), по мнению Департамента, осуществляется в соответствии с пунктом 1 статьи 272 НК РФ…».

Полный текст здесь: [http://base.garant.ru/71125754/](https://www.klerk.ru/doc/411176/)

С данной точкой зрения согласны и налоговые органы. Письмо Минфина было доведено до нижестоящих налоговых органов для использования в работе и до налогоплательщиков Письмом ФНС России от 09.07.2015 N ЕД-4-3/11983@ "О направлении разъяснений по учету расходов НКО".

Текст письма ФНС здесь: <http://base.garant.ru/71125748/>

**СЕЙЧАС: Новация в ст.272 НК с 2021 года**

**"Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. Данный порядок не применяется к расходам некоммерческих организаций, относящимся к уставной некоммерческой деятельности, которые должны осуществляться за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы."**

**(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)**

**НК РФ Статья 346.16. Порядок определения расходов**

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

…

2. Расходы, указанные в [пункте 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377513/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103625) настоящей статьи, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в [пункте 1 статьи 252](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377513/ef9b3e2f8e3046127b2ef57fccf5141b694e2138/#dst101954) настоящего Кодекса.

Ст.252 ч.1

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

**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?

# **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?

По мнению Минфина РФ, при отражении в бухучете средств целевого финансирования некоммерческим организациям следует руководствоваться пояснениями к счету 86 «Целевое финансирование», приведенными в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее — Инструкция) *(письмо Минфина РФ от 27.09.2005 N 07-05-06/261)*.

Согласно Инструкции в некоммерческой организации при принятии объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств должны производиться записи по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Капитальные вложения» и одновременно по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» *(письмо Минфина РФ от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83)*.

Поскольку в соответствии с ГК РФ некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь для достижения целей, ради которых она создана, то получаемые доходы от предпринимательской деятельности, после налогообложения их в соответствии с НК РФ, являются источником осуществления уставной деятельности организации, формирования имущества некоммерческой организации в соответствии со сметой и отражаются в бухгалтерском учете на счете 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) *(письмо Минфина РФ от 31.07.2003 N 16-00-14/243)*.

Таким образом, прибыль от предпринимательской деятельности является одним из источников целевых средств НКО, расходование целевых средств, в том числе и прибыли после уплаты налогов, утверждается в смете на отчетный период.

Согласно более поздним разъяснениях Минфина РФ по особенностям ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности НКО использование счета 84 для НКО не предусмотрено *(Информация N ПЗ-1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» от 24.12.2015, Информация от 17.01.2012 «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)»)*.

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 «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности» *(п. 24 Информации N ПЗ-1/2015)*.

Из данных разъяснений следует, что счет 84 НКО использоваться не должен, а кредитовое сальдо по счету 99, образовавшееся в конце года, должно непосредственно быть отнесено на счет 86 «Целевое финансирование».

При этом согласно Инструкции аналитический учет по счету 86 ведется в разрезе источников их поступления (бюджетные средства, средства учредителя, прибыль от приносящей доход деятельности и др.).

Таким образом, **независимо от того, за счет каких средств сформировано целевое финансирование (бюджетные средства, средства учредителя, прибыль от приносящей доход деятельности и др.), инвестирование в ОС отражается по одной схеме в виде прироста стоимости «Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества» за счет средств целевого финансирования.**

Следовательно, приобретение ОС за счет доходов от предпринимательской деятельности НКО отражается записями:

* Дебет 08 Кредит 60 (76) — поступление основного средства;
* Дебет 60(76) Кредит 51 — оплата поставщику за ОС;
* Дебет 01 Кредит 08 — введение ОС в эксплуатацию;
* Дебет 86 Кредит 83 субсчет «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» — отражено использование целевых средств на приобретение ОС.

ФСБУ 6

На основании п. 25 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.  
При этом каких-либо особенностей перехода на новые ФСБУ для НКО не предусмотрено, как, впрочем, и в целом бухгалтерский учет в некоммерческих организациях на сегодняшний день четко не регламентирован. При таких обстоятельствах следует ориентироваться в том числе на информацию и разъяснения регуляторов в области бухгалтерского учета ([ст. 22-24](http://base.garant.ru/70103036/94f5bf092e8d98af576ee351987de4f0/#block_22) Закона N 402-ФЗ, информация Минфина России от 24.12.2015 N ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций" ).  
В частности, порядок отражения в бухгалтерском учете последствий изменения учетной политики НКО в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, принимая во внимание специфику учета в некоммерческих организациях, определен в Рекомендации Р-135/2022-ОК НКО "Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях" (принята Фондом "НРБУ "БМЦ" 10.01.2022, далее - Рекомендация).  
Согласно п. 4 Рекомендации, в случае если организация до начала применения ФСБУ 6/2020 увязывала порядок учета какой-либо статьи (статей) целевого финансирования бухгалтерского баланса (например, "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" или "Целевые средства") с порядком учета основных средств, такая организация **должна принять решение о целесообразности дальнейшего формирования такой статьи (статей) в условиях нового порядка учета основных средств с 1 января 2022 года с учетом необходимости определения их балансовой стоимости в соответствии с п. 25 ФСБУ 6/2020.**

- амортизация ОС НКО, используемых в коммерческой деятельности, должны осуществляться в общем порядке – по аналогии с коммерческими организациями.  
   
- при приобретении ОС за счёт доходов от коммерческой деятельности и вообще приносящей доход деятельности и для исполнения в такой деятельности счет 83 (в части этих основных средств) не формируется.  
   
- при приобретении объектов ОС за счет целевых поступлений по-прежнему делается запись д-т 86 к-т 83.  
   
- амортизация ОС в рамках некоммерческой деятельности (НКД) отражается бухгалтерской записью д-т 83 к-т 02.

ЛИБО учитывая, что по ОС некоммерческих организаций амортизация начисляется в общеустановленном порядке,  **организация может не отражать использование средств целевого финансирования как возникновение фонда недвижимого и особо ценного имущества.**  
В таком случае амортизация, относящаяся к некоммерческой деятельности, будет покрываться за счет средств целевого финансирования (как и иные затраты по некоммерческой деятельности (абзац третий Инструкции к счету 86)):

Дебет 26 Кредит 02 - начислена амортизация;  
Дебет 86 Кредит 26 - средства целевого финансирования направлены на покрытие расходов НКО.

Предположим, что организация не будет принимать решение с 2022 году об отказе от формирования статьи "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" (будет продолжать отражать использование средств целевого финансирования и возникновение фонда недвижимого и особо ценного имущества).  
В таком случае ей надлежит производить **частичное сторнирование средств, отраженных на субсчете "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества"** счета добавочного капитала в корреспонденции с дебетом счета целевого финансирования, в размере суммы начисляемой ежемесячно (ежегодно) амортизации.

Дебет 86 Кредит 83, субсчет "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества"  
- (красное сторно) на сумму начисленной амортизации скорректирован фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Налоговый учет

Основные средства, приобретенные за счет целевого финансирования, не являются амортизируемым имуществом (ст.256 п.2. пп.2 НК). НДС по таким основным средствам включается в стоимость ОС (ст.170 п.2 пп.1 НК)

# **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).

ГК ст.2

Гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими **предпринимательскую** деятельность, или с их участием, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на **систематическое получение прибыли** от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

# Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ

**Статья 24. Виды деятельности некоммерческой организации**

2. Некоммерческая организация может осуществлять **предпринимательскую и иную приносящую доход** деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению **целей, ради которых она создана и соответствует** указанным целям, при условии, что такая **деятельность указана в его учредительных документах**. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

**Законодательство не определяет критерии**

**«целевого использования средств»**

**Очевидные условия целевого использования средств:**

● расходы должны производиться на осуществление деятельности, соответствующей Уставу и законодательству;

● расходы должны соответствовать смете (финансовым планом) НКО;

● расходы должны быть понесены на нужды уставной непредпринимательской деятельности

● расходы должны быть документально подтверждены с учетом требований Закона «О бухгалтерском учете»

**Последствия «нецелевого использования средств»**

● **для небюджетных средств** – признание налогооблагаемым доходом (**п.14 ст.250 НК РФ**). Дата получения дохода – дата, когда организация фактически использовала имущество не по целевому назначению либо фактически нарушила условия, на которых оно предоставлялось (**п.4 ст.271 НК РФ**);