**Вопросы к вебинару 12 декабря 2023 г. (вторник)**

1. **Ольга А.**

**НЕВЕРОВ**

Автономная некоммерческая организация (основной вид деятельности «Деятельность в области спорта прочая») выступает Организатором спортивных соревнований (далее - Организатор). Цели Организатора из Устава: предоставление услуг в сфере спорта и физ. культуры, укрепление здоровья, организация и проведение спортивных мероприятий и т.д.

Организатор на УСН (доходы).

Условия соревнований, порядок и размер взносов за участие в них устанавливаются в Регламенте соревнований, утвержденном общероссийской общественной организацией по согласованию с Организатором.

С участниками соревнований заключается Договор об участии в соревнованиях с **обязанностью** оплатить в срок взносы согласно условиям Регламента. По некоторым соревнованиям, в соответствии с условиями регламентов к ним,  денежные взносы отсутствуют.
 В спортивных соревнованиях принимают участия Участники (спортивные клубы) различных организационно-правовых форм (АНО, ООО, ФГБОУ и т.д.).

Взнос может использоваться Организатором только в следующих целях  (закреплено в Регламенте к спортивному соревнованию на сезон):
 • расходы на изготовление наград и наградной атрибутики для победителя и призёров Чемпионата;
 • затраты, связанные с осуществлением уставной деятельности Организатора, в том числе расходы на организацию и проведение Чемпионата, проведение семинаров по подготовке (переподготовке) и повышению квалификации кадров, издание методической и информационно-аналитической литературы, работу с объединениями болельщиков, проведение мероприятий.

Доходов от предпринимательской деятельности у Организатора нет. Есть иные поступления в виде средств пожертвований, взносов / штрафов от Участников соревнований.
 Организатор соревнований действует только в пределах утвержденных смет. Денежные средства расходует в соответствии с утвержденными сметами к спортивным мероприятиям и согласно целям своего Устава.

Вправе ли Организатор считать данные целевые взносы, поступающие от участников (спортивных клубов) **целевыми поступлениями**, а не оплатой за услуги участникам (клубам) соревнований? И не учитывать такие поступления при определении налоговой базы.

Объектом налогообложения и налоговой базой по налогу на прибыль для российских организаций признается прибыль (ее денежное выражение), которая представляет собой разницу между полученными ими доходами и величиной произведенных ими расходов, которые определяются в соответствии с [главой 25](http://base.garant.ru/10900200/d08b825e386c7297d2bb2329cf0ce611/#block_20025) НК РФ ([п. 1 ст. 247](http://base.garant.ru/10900200/6be2d17d1f68853d8ca0afc174d241ad/#block_2471), [п. 1 ст. 274](http://base.garant.ru/10900200/1810d6858e6ded3ac189d590da994bae/#block_2741) НК РФ).
К доходам в целях [главы 25](http://base.garant.ru/10900200/d08b825e386c7297d2bb2329cf0ce611/#block_20025) НК РФ относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы, определяемые в порядке, установленном соответственно [статьями 249](http://base.garant.ru/10900200/f7c79208d31d491b5ba6ce636759bbe9/#block_249), [250](http://base.garant.ru/10900200/90ac765ac9bb123905d63534062a6022/#block_250) НК РФ ([п. 1 ст. 248](http://base.garant.ru/10900200/65eb3e9f0171e6530f8f4e4bf22b508c/#block_24801) НК РФ).
Доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли, установлены в закрытом перечне [ст. 251](http://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/#block_251) НК РФ.

*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_462981/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_462981/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;*

При получении средств целевого финансирования (целевых средств) и доходов от приносящей доход деятельности учреждение обязано вести раздельный учет доходов и расходов.
Стартовые взносы для участия в спортивных мероприятий не относятся к средствам целевого финансирования (целевых поступлений) по смыслу [ст. 251](http://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/#block_251) НК РФ и, следовательно, облагаются налогом на прибыль в составе доходов от реализации в общем порядке ([пп. 1](http://base.garant.ru/10900200/f7c79208d31d491b5ba6ce636759bbe9/%22%20%5Cl%20%22block_249), [2 ст. 249](http://base.garant.ru/10900200/f7c79208d31d491b5ba6ce636759bbe9/#block_249) НК РФ). При этом учреждение учитывает доходы и расходы в зависимости от выбранного им метода признания доходов и расходов.

**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.

При наличии встречной передачи вещи или права либо **встречного обязательства** договор не признается дарением. К такому договору применяются правила, предусмотренные [пунктом 2 статьи 170](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452991/4721eaf980204a7ee93eb51b30688e14998af84a/#dst100961) настоящего Кодекса.

**5. Дарима Дашинимаевна Б.**

**НЕВЕРОВ**

09.11.2023 г. открыли через Минюст НКО – Семейно-родовую эвенкийскую общину коренных малочисленных народов Севера «КУТУ».

Основной ОКВЭД : 03.12.4 – рыболовство в целях обеспечения ведения традиционного образа жизни КМНС. На финансирование Минэкономразвития в 2024 году не успели подать документы. Пока собираемся работать по доп. ОКВЭДам.

Доп. ОКВЭДы:

01.49.5 (разведение домашних животных),

01.46.1 (выращивание и разведение свиней),

01.47.1 (выращивание и разведение с/х птицы),

47.22.1 (торговля розничная мясом и мясом птицы, вкл. Субпродукты в спец-х магазинах)

47.23.1 ( торговля розничная рыбой и морепродуктами в спец-х маг-х)

47.23.2 (торговля розничная консервами из рыбы и морепродуктов в спец-х маг-х)

По уставу предпринимательская деятельность определяется:

- реализация излишков рыболовства, животноводства .

Подскажите, пожалуйста, как вести бух. учет в общине КМНС по данным направлениям, и далее как вести бух. учет по финансированию Минэкономразвития/Минсельхоза?

В частности, хотим по 01.49.5 и 47.22.1 заняться, есть подворье, определенное количество свиней, КРС. Вопрос как поставить на учет живность и реализовывать ее?

**Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"**

<https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/>

Особенности бухгалтерского учета и налогообложения организаций, занимающихся рыболовством

<https://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a101/44833.html>

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…».

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".

**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.

Ст.251

2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде [подакцизных товаров](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377513/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.

**Статья 346.15. Порядок определения доходов**

1.1. При определении объекта налогообложения не учитываются:

1) доходы, указанные в [статье 251](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377513/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/#dst101893) настоящего Кодекса;

**8. Марина Михайловна В.**

**НЕВЕРОВ**

Вопрос по составлению сметы. Если мы проводим общее собрание в декабре 2023 года и готовим смету на 2024 год, как определить и записать остаток от прошедшего года (2023-го), если он еще не закончился?

Следующее общее собрание у нас планируется в апреле 2024 года, если нужно, мы сможем внести изменения по фактическому остатку, но как правильно записать остаток на период до следующего собрания (до апреля)?

Для каждой некоммерческой организации существуют требования по составлению внутреннего баланса и / или сметы по предстоящим расходам на ведения деятельности.
В статье 3 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» сказано, что некоммерческая организация должна иметь самостоятельный **баланс и (или) смету**.
При этом сам Закон № 7-ФЗ не определяет периодичность формирования сметы, ее пересмотр. Очевидно, что в данной норме идет речь не о бухгалтерском балансе, поскольку обязанность по составлению отчетности установлена Закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Определение понятия «сметы» в законодательстве **нет**. Если брать нормы по аналогии по всем НКО, то можно сделать вывод, что сметные расходы по уставной деятельности должны быть в обязательном порядке. Утверждение сметы некоммерческой организации и внесение в него изменений осуществляются высшим органом управления организации (п. 3 ст. 29 Закона № 7-ФЗ).  Это может сделать и постоянно действующий коллегиальный выборный орган НКО, если такое право дано ему уставом организации

*3. Если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом или иными федеральными законами, к исключительной компетенции высшего органа управления некоммерческой организацией относится решение следующих вопросов:*

*определение приоритетных направлений деятельности некоммерческой организации, принципов формирования и использования ее имущества;*

*утверждение годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации, если уставом некоммерческой организации в соответствии с федеральными законами это не отнесено к компетенции иных коллегиальных органов некоммерческой организации;*

То есть, кто именно именно в Вашей НКО утверждает смету и отчет о ее исполнении - должно определяться уставом.

Таким образом, НКО самостоятельно определяет виды расходов по ежегодной смете, которые связаны с ведением деятельности НКО. При этом требования Налогового законодательства, установленные пунктом 2 статьи 250 НК РФ будут соблюдаться, поскольку смета составляется не только с целью определения доходной составляющей некоммерческой организации, но также и для обоснованного расходования средств целевого финансирования.

 **По сути, смета доходов и расходов является плановым документом, в который при условии, что это предусмотрено учредительными документами, в течение планируемого периода могут вноситься определенные изменения.**

Для контроля за исполнением сметы организации формируют отчет об исполнении сметы.
В связи с этим в отчете о выполнении сметы должны быть сопоставлены плановые показатели доходов и расходов с фактическими данными, т.е. с поступившими доходами и осуществленными расходами (а не ожидаемыми поступлениями и затратами). Только с помощью такого сопоставления можно оценить уровень исполнения сметы, а также выявить отклонения по смете, которые могут быть включены в смету следующего периода.
Основой для составления отчета будут являться данные бухгалтерского учета некоммерческой организации.

Таким образом, исходя из того, что смета - это документ, отражающий плановые показатели, а отчет о выполнении сметы - это документ, отражающий фактические показатели деятельности организации, то при их сопоставлении практически всегда будут выявляться отклонения. При этом остаток денежных средств, отраженный в отчете по выполнению сметы, будет соответствовать остатку денежных средств на расчетном счете организации.

Что будет в случае, когда смета вообще не утверждена и, соответственно, не может быть утвержденотчет о ее исполнении? В таком случае, невозможно подтвердить целевое использование средств при осуществлении ЛЮБЫХ  расходов, отнесенных к уставной (некоммерческой) деятельности. Тогда , еслибудет проверка со стороны налогового органа, я считаю, что имеется высокий риск признания всех совершенных в рамках уставной непредпринимательской деятельностирасходов нецелевыми (так как доказать их целевой характер будет невозможно при отсутствии сметы).

Дело в том, что действующее законодательство не содержит определения нецелевого использования (расходования) средств. Однако, исходя из положений российских законов, включая, помимо прочего, п. 5 статьи 32 Закона № 7-ФЗ, который содержит положение о том, что одной из форм государственного контроля за деятельностью некоммерческих организаций является осуществление уполномоченным на то государственным органом контроля за соответствием деятельности некоммерческой организации целям, предусмотренным ее учредительными документами, и законодательству Российской Федерации, можно сделать вывод о том, что нецелевым использованием средств может считаться использование средств на цели иные, нежели прямо предусмотренные учредительными документами некоммерческой организации. А наличие сметы - прямо предусмотрено тем же законом № 7-ФЗ, порядок ее утверждения - в компетенции высшегооргана управления НКО. Нет сметы -= невозмоно подтвердить использование расходов "на цели, прямо предусмотренные учредительными документами некоммерческой организации".

К чему приводит признание расходов нецелевыми? К отнесению их к налогооблагаемойбазе (что на общей системе налогообложения, что на УСН):

Статья 250 НК РФ

*Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:*

*8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса.*

А в ст.251 ч.2 НК РФ

*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 на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц 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.*

То есть - при нецелевом использовании полученных средств они включаюься в налогооблагаемую базу по налогу на приыбль (или УСН).

Что делать, когда сметы нет?

Даже в том случае, когда фактический расход по смете (отдельным статьям сметы) значительно отличается от запланированного, руководящий орган НКО может одобрить все произведѐнные расходы и утвердить итоговую смету по фактическим доходам и расходам. Все вопросы уточнений и корректировок находятся в компетенции самой организации и еѐ дарителей (членов, грантодателей, жертвователей). Главное, чтобы все расходы – и плановые, и фактические – соответствовали уставу организации и законодательству.

Кроме того, есть в ГК РФ статья 183

*2. Последующее одобрение сделки представляемым создает, изменяет и прекращает для него гражданские права и обязанности по данной сделке с момента ее совершения.*

То есть, никто не мешает Общему собранию собраться, например, в 2021 году и утвердить отчет об использовании средств за 2019 год, подтвердив таким образом их целевое назначение. Утверждать смету прошедшего 2019 года бессмысленно, но принимать решение о том, что произведенные без сметы расходы - целевые и соответствуют уставной ннепредпринимательской деятельности - можно.  Главное здесь, чтобы налоговый орган не пришел после соверщения расходов и до подтверждения общим собранием их целевого характера.

Кстати, здесь еще налогообложение (или его отсутствие)  зависит от того, насколько расходы в действительности соответствуют уствной деятельности. Их включение в смету обязательно, но не достаточно.

С расходами по  смете часто происходит еще одна серьезная проблема: решение принимает общий орган управления (общее собрание членов), смета финансируется за счет отчислений членов, поэтому нередко можно слышать следующее утверждение: «Средства наши, мы приняли решение произвести данный расход, включили его в смету, значит он- целевой.» Это не совсем так. Целевыми признаются расходы, предусмотренные для организации законом и уставом. Поэтому целевые расходы будут делиться на административные- содержание организации как юридического лица- и расходы, необходимые для обеспечения нормальной работы в соответствии с уставом. Вторая часть расходов должна сверяться с уставными задачами. Например: есть задача обеспечить повышение квалификации членов ассоциации (СРО), значит целевой расход, есть задача централизованное обеспечение страхования ответственности в уставе, например,  нотариальной палаты, значит целевой расход, есть социальная защита адвокатов и членов их семей для адвокатского образования , значит, целевой. Но, например, перевод в благотворительный фонд на помощь детям, или в учреждение для инвалидов, в случае, если подобная деятельность не предусмотрена уставом,  с деятельностью НКО никак не связана, то подобные расходы не будут целевыми в любом случае, вне зависимости от того, включены они в смету или нет.

Так, к примеру, если Общее собрание принимает решение, например, на помощь пострадавшим от наводнения (не членам организации, а просто жителям региона), то это будет расходом по смете, его необходимо осуществить, так как бухгалтер и даже директор не могут не выполнить решение общего собрания. Для целей налогообложения, данный расход целевым признан не будет,  его необходимо включить в налоговый регистр «Целевые средства, израсходованные нецелевым образом» и заплатить налога на прибыль  (илди УСН) со всей суммы расхода.