**Вопросы к вебинару 16 января 2024 г. (вторник)**

1. **Марина Б.**

**НЕВЕРОВ**

На текущую деятельность мы получаем целевое финансирование от другой НКО. Нужно ли распределять общехозяйственные расходы между коммерческой и некоммерческой деятельностью, если мы работаем на УСН 6% от доходов?

АНО на УСН спонсорскую помощь получила в январе, авансы поставщикам перечислила в феврале-марте, мероприятие проходит в апреле. В каком месяце распределять общехозяйственные расходы?

Спонсорская помощь получена на проведение спортивного мероприятия. С учётом общехозяйственных расходов получается убыток от коммерческой деятельности. Можно его списать за счёт целевого финансирования, полученного от другой организации на текущую деятельность?

2. **Дмитрий Викторович К.**

**САВКОВА**

 1) Вопрос применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Обязательно ли закрепление в учётной политике (УП) следующих элементов (ниже в таблице) при наличии оформляемого профессионального суждения по каждому недвижимому объекту аренды (основные средства) с указанием СПИ (установлено УП) и для основных средств аналогичные элементы уже определены в УП при первичном применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Требуемое положение** | **Возможные варианты** | **Ссылки** |
| Способ аренды ППА: | 1 | линейный метод | п.8, 17 ФСБУ 25/2018п.31 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"п.62 МСФО  (IAS) 16 "Основные средства"п.11 ФСБУ 25/2019 |
| 2 | метод уменьшаемого остатка |
| 3 | метод списания стоимости пропорционально объему продукции |
| Порядок определения срока полезного использования ППА.Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей |   | Можно учитывать факторы:срок, указанный в договоре;условия продления и выхода из договора;условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды;иные факторы, стимулирующие продление договора аренды. | п.9 ФСБУ 25/2018 |
| Порядок определения ставки дисконтирования.В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с первым абзацем п.15 ФСБУ 25/2018, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды |   | Можно брать за основу ключевую ставку, увеличенную на определенное количество пунктов Или иную ставку по привлечению средств (статистика Банка России) | п.15 ФСБУ 25/2018 |
| Документальное оформление операций аренды:о стоимости предмета аренды,сроке аренды,примененной ставке дисконтирования;расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей |   | Ответственное лицо указывает информацию о стоимости предмета аренды, сроке аренды, примененной ставке дисконтирования в суждении ответственного лица (форма документа утверждена)Ответственное лицо осуществляет расчет (форма расчета утверждена)Все формы предусматривают наличие обязательных реквизитов первичного документа. | ч.2, ч.4 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» |

2) Нужно ли НКО проверять краткосрочные депозиты (до 1 года) на предмет наличия признаков обесценения и фиксировать такой порядок в УП в целях правильного применения п.п. 37, 38 ПБУ 19/02?

В частности, определить перечень признаков их обесценения, которые тестируются в целях формирования резерва под обесценение, методику формирования резерва в случае выявления обесценения финансовых вложений.

НКО заключает договоры на размещение временно свободных остатков целевых денежных средств в банковские депозиты в целях их сохранения от инфляции (согласно писем Минфина об использовании ЦС при размещении на банковские депозиты), при отборе предложений от банков-участников для каждой сделки на конкурсной основе (при этом % ставка соответствует максимальным рыночным условиям размещения средств на финансовом рынке)

3. Вопрос по инвентаризации активов и обязательств перед обязательным аудитом. Требуется ли документальное комиссионное оформление инвентаризации следующих активов и обязательств после их начисления или проведения за 31 декабря:

- оценочных обязательств (по правилам алгоритма 1с, отраженного в УП аудируемой НКО, инвентаризация резерва на выплату ежегодных отпусков и годовых премий проводится в момент их начисления за декабрь отчетного года);

- остатков на расчетных и депозитных счетах (после проведения банковских выписок за 31.12 и первый рабочий день нового года (с показателями вх.остаток и исх. остаток) и получения ежегодных справок-подтверждений об остатках из банков как для клиента банка, так и для платных справок для аудиторской компании).

3. **Наталия Г**.

**ШАРОНОВА**

В начале деятельности организации ведение бухгалтерского учета возлагается на директора.

Через  какое-то время  планируется возможно  в штат принять Главного бухгалтера.

Как при формировании Учетной политики правильно оформить этот момент:

-  обязанности ведения бухгалтерского учета возлагаются на директора.  (А при принятии в штат  Глав. Бухгалтера  - издать дополнительный приказ о внесении дополнительных данных в Учетную политику )

- Или  Сразу указать в Учетной политике 2 варианта возложения обязанности по ведению бухгалтерского учета?

4. **Маргарита Николаевна К.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

1. НКО (Фонд), УСН 6%-доходы, основной ОКВЭД 88.99, занимающаяся охраной здоровья, не являющаяся благотворительной организацией, оплачивает медицинские услуги в медицинскую организацию в пользу физлиц-благополучателей, а также планирует приобрести авиабилеты и оплатить услуги отеля для иногородних пациентов, приезжающих в Москву в целях получения медуслуг.
 Согласно п. 10 ст. 217 НК РФ, оплаченные медуслуги не формируют налогооблагаемую базу по НДФЛ, но оплаченные билеты и проживание подлежат налогообложению, т.к. п. 8.2 ст. 217 НК РФ распространяется только на благотворительные НКО.

Фонд рассматривает возможность уплаты НДФЛ за благополучателей, с учетом п. 1 ст. 45 НК РФ.
 Вопрос:
 Есть ли законные способы избавить благополучателей от уплаты НДФЛ за полученные в натур.форме услуги (проезда и проживания), оплаченные в пользу физлиц со стороны НКО, не имеющей благотворительного статуса?

5. **Наталия Г**.

**НЕВЕРОВ**

Организация ведет только приносящую доход  деятельность.

Но иногда от физических и юридических лиц поступают Пожертвования на уставную деятельность и административные расходы, так как оплаты за обучение не хватает на покрытие расходов.

Проводки делаются согласно Плану счетов:  при пожертвовании   Кредит счета 86, а при ПДД – Кредит счета  90.

Как такую ситуацию прописать в Учетной Политике,  то что Пожертвования используются на ПДД и какие проводки при этом делать ?

6. **Маргарита Николаевна К**.

**САВКОВА**

2) Фонд в мае 2022 году поставил на баланс Товарный знак (ТЗ) стоимостью 94,5 тыс. руб., но в 2023 году выяснилось, что 300 тыс. руб., относящиеся к затратам по ТЗ не были поставлены на баланс. Какие проводки дополнительно необходимо сделать в этой ситуации в 2023 г.?

**ГАМОЛЬСКИЙ**

3) Просим пояснить, должна ли входить в Декларацию УСН 2023 сумма по страховым взносам за 12/2023, уплаченная до 29 декабря по коду 02 (платежка). Раздел 2.1.2, код строки 143 Декларации?

7. **Екатерина Игоревна Б**.

**НЕВЕРОВ**

Вопрос связан с оформлением закрытия аванса по договору подряда на выполнение проектных работ.

Ситуация следующая: Благотворительный фонд заключил договор с самозанятым архитектором на проектные работы, общая стоимость Договора 170000,00 рублей. По условиям договора предусмотрен аванс в размере 20000,00 рублей, который был выплачен в октябре 2023 года. Договор выполняется этапами. 1-й этап стоимостью 50000,00 рублей оканчивается и подписывается акт 31.01.2024 года; второй этап стоимостью 50000,00 рублей — 31.03.2024 г.; третий этап — 31.05.2024 года.

В договоре есть такой пункт:

«4.2. В течении 7 (семи) календарных дней с момента подписания Договора Заказчик уплачивает Подрядчику аванс в размере 20000 (двадцати тысяч) рублей. Выплаченный аванс погашается пропорционально отношению стоимости выполненной работы к общей стоимости работ».

Правильно ли я понимаю, что я должна разделить аванс 20000,00 рублей  на три равных части (20000,00\3 = 6666,67 рублей)  и в актах к каждому этапу (при условии, что всё будет по плану) прописывать фразу «Работы выполнены на сумму 56666,67 рублей, к оплате Исполнителю 50000,00 рублей». ? Или лучше так: «Работы выполнены на сумму 56666,67 рублей. С учётом ранее выплаченного аванса, к оплате Исполнителю 50000,00 рублей».  И смысл ведь в том, чтобы договор актами закрылся на всю  сумму 170000,00 рублей?

Справочно: Благотворительный фонд, применяет упрощённую систему налогообложения «Доходы».