**Вопросы к вебинару 13 февраля 2024 г. (вторник)**

# 1**. Светлана Владимировна Б.**

**НЕВЕРОВ**

В проекте заявлена покупка – продление Adobe.

Сейчас сделать это практически невозможно, т.к. разработчики не работают с резидентами РФ. У нас есть аккаунт, который позволяет приобретать продление с 40% скидкой. Но это возможно, если есть иностранная карта.Такая карта есть у члена совета организации. Вопрос: можем ли мы оформить с этим членом совета договор с добровольцем с целью продления программы? Деньги мы ему переведем с расчетного счета на российскую карту. Какие документы в таком случае будут нужны для отчета, кроме акта с добровольцем и с/ф поставщика? Прокомментируйте возможность иного варианта: заключаем договор с самозанятым на работы по продлению программного продукта.Что в таком случае будет отчетным документом по данному договору кроме договора, чека и с/ф поставщика?

# **2. Екатерина Игоревна Б.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Благотворительная организация, применяющая УСН (доходы), организовывает проведение конференции, посвящённой помощи людям с ментальными особенностями и планируется оплата оргвзносов от участников физических и юридических лиц.

Вопрос № 1: подлежат ли налогообложению оргвзносы? Если производится оплата оргвзноса, обязательно ли заключать с физическим (юридическим) лицом Договор на участие в конференции и в последствии составлять  акт?

Вопрос № 2. На конференции планируется две категории присутствующих —  слушатели и участники (докладчики).  И теми и теми могут быть специалисты и родители людей с ментальными особенностями. Возможно ли возместить проезд из других городов и проживание этим категориям?

# **3. Евгения Валерьевна К.**

**ШАРОНОВА**

Можно ли общественной организации  заключить договор услуг с 14-ти летним несовершеннолетним-самозанятым, который учится в школе, для осуществления погрузочных работ (большие тяжести не переносит), на период реализации проекта на деньги Фонда президентских грантов? Если да, то нужно ли придерживаться норм охраны труда для несовершеннолетних, как по трудовым договорам? Кто будет подписывать договор с самозанятым в данном случае? Один из родителей? Нужно ли согласование с органом опеки и попечительства или достаточно согласие обоих родителей на работу их ребёнка в свободное от учёбы время?

# **4. Анастасия Я.**

**НЕВЕРОВ**

АНО, не состоящая в реестре СОНКО, получает пожертвования от учредителя и оказывает благотворительную помощь детям, попавшим в трудную жизненную ситуацию.

Кроме пожертвований учредителя, других источников доходов нет, предпринимательская деятельность не ведется. АНО применяет общий режим налогообложения (ОРН).

По итогам года организация обязана сдать декларацию по налогу на прибыль.

В листе 07 декларации - отчете о целевом использовании имущества (в т.ч денежных средств), полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования организация  показывает в соответствии с Приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ (ред. от 17.08.2022) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2019 N 56217) :

- остатки целевых средств полученные, но не использованные;

- полученные в налоговом периоде целевые поступления по датам и по целевому назначению в течение указанного периода.

В графе 4 необходимо указать сумму средств, **использованных в отчетном году** по назначению в течение установленного срока.

Вопросы:

1. **Что означает термин «Использованные средства»?**

**Использованные средства** – это **начисленные расходы** в рамках данного финансирования, **или оплаченные расходы** в рамках данного финансирования? Т.е используется метод начисления или кассовый при заполнении данной графы?

1. Должны ли совпадать данные листа 07 декларации по налогу на прибыль, в частности остаток неиспользованных целевых средств с формой 6 приложения к бухгалтерскому балансу?

С 2024г организация перешла на УСН, аналогичный лист предусмотрен к заполнению НКО в декларации по УСН, где применяется кассовый метод.

В данном случае, каким образом заполнять лист 7 декларации по УСН в части использованных средств, кассовым методом или методом начисления?

И будет ли выполнять равенство остатка целевых средств в приложении 6 бухгалтерского баланса и листа 7 декларации по УСН.

# **5. Ольга Владимировна К.**

**САВКОВА**

1. Вопрос по применению ФСБУ 25/2018: пересматривается ли ставка дисконтирования при увеличении арендных платежей? С какого момента пересматривается ставка и с какого момента пересчитываем обязательства, проценты? (НКО попадает под обязательный аудит)

2. Вопрос по применению **ФСБУ 5/2019 «Запасы». Согласно п. 4. пп. б**:

4. Настоящий стандарт не распространяется на:

б) материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Мы организовали учёт таких материалов за балансом (прописали в учетной политике) но практика показала, что это очень неудобно и необходимо все-таки вести учет традиционно и нам необходимо вернуться к прежнему учету, Возможно ли это сделать, учитывая норму стандарта и обязанность прохождения обязательного аудита?

# **6. Наталья Владимировна Д.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Автономная некоммерческая организация в рамках уставной деятельности организовывает форум в другом городе. Нашлись добровольцы, которые готовы помочь в организации этого форума. АНО планирует оплатить им перелёт. Попадают ли затраты на перелёт и проживание в другом городе этих добровольцев под НДФЛ? И каким образом лучше оформить эту их помощь (договоры, согласия)?

# **7. Маргарита Николаевна К.**

**НЕВЕРОВ**

Фонд на УСН 6%, ОКВЭДы 90.02, 90.01 «Деятельность в области исполнительских искусств», 58.11 «Издание книг»,

просит ответить на вопросы:

**1**. В январе 2024 года была изготовлена печатная продукция для культурного мероприятия - книга (буклет) в кол-ве 150 шт за счет целевых средств (пожертвования на уставную деятельность). В феврале было реализовано 100 шт на культурном мероприятии через юр. лицо, а 50 шт роздано по Акту. Какими проводками можно закрыть 86 счет в части реализации части печатной продукции. Возникает ли здесь двойное налогообложение при реализации 100 шт и при списании 100 шт буклетов со счета 86?

Цитата (Минфин в письме 03-03-05/279 от 27.12.2007):

Таким образом, по мнению Минфина России, использование организацией поступивших пожертвований (а также иных видов целевого финансирования, целевых поступлений) на издание книг, реализация которых впоследствии осуществляется через организации оптовой и розничной торговли, может рассматриваться как целевое, не связанное с ведением предпринимательской деятельности, в случае если доходы от реализации изданных подобных образом книг полностью, без учета понесенных в связи с изданием книг расходов, учтены некоммерческой организацией при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций и направляются на цели, предусмотренные уставом фонда и источником целевых поступлений (целевого финансирования).

**2**. Сотрудник НКО (40 часовая рабочая неделя) в периоде для расчета отпуска работал дополнительно в выходные дни (суббота и воскресенье). Как правильно рассчитывать календарные дни отпуска, если, например, он отработал в расчетном периоде полностью месяц или не полностью?

# **8. Ольга М.**

**САВКОВА**

Вопрос 1. Наша организация (Ульяновское рег. отделение Российского Красного Креста) применяет УСН (доходы).

Мы оказываем социальные услуги населению, с последующим возмещением от Министерства социального развития Ульяновской области в виде субсидии, в целях возмещения затрат.

До 15.07.2022 (до того как вышло Постановление Правительства  Ульяновской области 400-П от 15.07.2022), нам выплачивались не субсидии, а компенсация за оказанные услуги и мы платили налог на доходы.

В связи с Постановлением, компенсация стала называться Субсидией и  к Соглашению добавились Приложения о плановых значениях и Отчеты о достижении показателей и в самом Постановлении указаны целевое расходование Субсидий (п.3). Вопрос: Подлежит ли данная Субсидия налогообложению? (Соглашение и Постановление прилагается)

Вопрос 2. Наша организация приобрела здание. И было принято решение оборудовать свое автономное отопление (котельная), было выделено подсобное помещение. Закупили оборудование и оплатили услуги по установке. Котельная состоит из котла, счётчиков, дымососов и тд. Подскажите, как принять к учету и ввод в эксплуатацию. (все расходы включать в стоимость и будет одно ОС ? (накладная и акт на расходы прилагается.

# **9. Наталия Эдуардовна И.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Организация находится на системе налогообложения УСН «Доходы».

В 2022 г. при закрытии года, я использовала метод отнесения затрат на задолженность по целевому финансированию, сч. 76, т.к. в Дебете  сч. 86 не хватало средств.

 Подскажите, пожалуйста, альтернативный вариант,  я готова  переделать 2022 год в 2023 г.

  Мне очень облегчит жизнь, если Вы приведете все проводки, включая отнесение доходов на целевое финансирование.

   Проекты включали в себя издание книг, журналов, проведение научной конференции, питание участников, проживание в гостинице. Все они финансировались за счет процентных займов  юридического лица и руководителя.

   А также, если Вас не затруднит, подскажите, пожалуйста, как правильно заполнить форму № 6 и третий раздел УСН а аналогичном случае.