**Материалы П.Ю. Гамольского**

**к вебинару 12 марта 2024 г. (вторник)**

# 4**. Инна Геннадьевна С.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Наша организация – АНО, оказывает услуги в рамках устава, организовывая досуговые мероприятия для детей и их родителей, безвозмездно или за плату. Мероприятия проводятся с целью укрепления семейных ценностей, пропаганды здорового образа, развития интереса к истории и культуре родного края и т.п.

Режим налогообложения: УСН (доходы минус расходы).

Вопросы:

1. **Спонсорская поддержка**

Для проведения мероприятий в общеполезных целях АНО привлекает спонсоров. Договором на оказание спонсорской помощи, *как правило*, предусмотрена возмездность со стороны спонсируемого: печать логотипа в своих афишах, предоставление места для рекл. стойки, раздача флайеров спонсора и т.п.

Верно ли, что сумма спонсорской помощи включается в доходы при исчислении налога по УСН независимо от того для проведения каких мероприятий используется (в некоммерческой деятельности или деятельности, приносящей доход)?

Как быть с расходами? Если мероприятие проводится в рамках некоммерческой деятельности, возможно ли расходы, связанные с проведением мероприятия и понесённые за счет спонсорской помощи включить в расходы при исчислении налога? Или в расходы возможно включить только те, которые непосредственно относятся к оказанным спонсору услугам (по рекламе)?

Может ли размер спонсорской помощи превышать понесённые расходы на мероприятие? Что делать, если не все деньги были использованы?

**Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ "О рекламе"**

Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

В целях настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

9) спонсор – лицо, предоставившее средства либо обеспечившее предоставление средств для организации и (или) проведения спортивного, культурного или любого иного мероприятия, создания и (или) трансляции теле- или радиопередачи либо создания и (или) использования иного результата творческой деятельности;

10) спонсорская реклама – реклама, распространяемая **на условии** обязательного упоминания в ней об определённом лице как о спонсоре;

11) социальная реклама - информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на достижение благотворительных и иных общественно полезных целей, а также обеспечение интересов государства;

**"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)"**

**от 26.01.1996 № 14-ФЗ**

Статья 572. Договор дарения

1. По договору дарения одна сторона (даритель) **безвозмездно** передаёт 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 признаётся дарением. К такому договору применяются правила, предусмотренные пунктом 2 статьи 170 настоящего Кодекса.

**"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)"**

**от 30.11.1994 № 51-ФЗ**

Статья 170. Недействительность мнимой и притворной сделок

2. Притворная сделка, то есть сделка, которая совершена с целью прикрыть другую сделку, в том числе сделку на иных условиях, ничтожна. К сделке, которую стороны действительно имели в виду, с учетом существа и содержания сделки применяются относящиеся к ней правила.

**"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)"**

**от 05.08.2000 № 117-ФЗ**

Статья 346.16. Порядок определения расходов

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

<...>

2. Расходы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 настоящего Кодекса.

Статья 252. Расходы. Группировка расходов

1. В целях настоящей главы налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 настоящего Кодекса).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтверждёнными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации,

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

# **7. Татьяна Игоревна Ш.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

1 Вопрос.

Директор общественной организации на УСН доходы, безвозмездно передал организации б/у мебель и оборудование, как правильно отразить в бухгалтерском учете (за балансом), нужно ли  оценивать или можно установить 0 руб. за каждую единицу?

Нужен акт приёма-передачи или только договор?

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н)**

14. <...> Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

15. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (приложение № 1 к приказу Минфина России от 17.09.2020 № 204н)**

15. <...> Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (приложение № 2 к приказу Минфина России от 17.09.2020 № 204н)**

13. <...> Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

14. Фактическими затратами в имущество, права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость таких имущества, прав.

**"Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н)**

Определение понятия "справедливая стоимость"

9 Настоящий стандарт определяет понятие "справедливая стоимость" как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

2 Вопрос.

Хотим некоторую безвозмездно полученную мебель и оборудование передать по Договору «Оказание услуг по предоставлению материально-технической базы» ООО, за небольшую плату, т.к. НКО является учредителем этого ООО?

Возможно передавать мебель и оборудование, как оказание услуг или нужно оформить  аренду и как правильно оформить передачу?

**Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ**

**"О некоммерческих организациях"**

Статья 24. Виды деятельности некоммерческой организации

1. Некоммерческая организация может осуществлять один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами.

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.

**Из системы "КонсультантПлюс"**

**Отличие договора аренды от договора возмездного оказания услуг**

Договор аренды следует заключать, если для арендатора наибольшую ценность в отношениях представляет возможность пользоваться определенным имуществом. Если же интерес представляет "личность" исполнителя и его действия, в том числе с использованием им определенных вещей (например, оборудования), то вам подойдет договор оказания услуг (п. 1 ст. 779 ГК РФ).

На практике проблема с разграничением аренды и услуг часто возникает при заключении договора в отношении спецтехники.

3 Вопрос. Хотим в апреле провести общее собрание всех членов общественной организации онлайн, большинство членов очно не могут присутствовать. В уставе не прописано, что можно проводить онлайн. Как правильно все оформить онлайн присутствие и голосование?

**"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)"**

**от 30.11.1994 № 51-ФЗ**

Статья 181.2. Принятие решения собрания

1. Решение собрания считается принятым, если за него проголосовало большинство участников собрания и при этом в заседании участвовало не менее пятидесяти процентов от общего числа участников соответствующего гражданско-правового сообщества.

Члены гражданско-правового сообщества могут участвовать в заседании дистанционно с помощью электронных либо иных технических средств, если при этом используются любые способы, позволяющие достоверно установить лицо, принимающее участие в заседании, участвовать ему в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать. Такие возможность и способы могут быть установлены законом, единогласным решением участников гражданско-правового сообщества или уставом юридического лица.

1.1. Решение собрания может быть принято без проведения заседания (заочное голосование) посредством отправки, в том числе с помощью электронных либо иных технических средств, не менее чем пятьюдесятью процентами от общего числа участников соответствующего гражданско-правового сообщества документов, содержащих сведения об их голосовании. При этом решение считается принятым, если за него проголосовало большинство направивших эти документы участников гражданско-правового сообщества.

1.2. Законом, единогласным решением участников гражданско-правового сообщества или уставом юридического лица может быть предусмотрено совмещение голосования на заседании и заочного голосования.

3. Проведение заседания участников гражданско-правового сообщества и результаты голосования на заседании, а также результаты заочного голосования подтверждаются протоколом. Протокол составляется в письменной форме, в том числе с помощью электронных либо иных технических средств (абзац второй пункта 1 статьи 160), и подписывается в случае проведения заседания председательствующим на заседании и секретарем заседания, а в случае принятия решения в результате заочного голосования - лицами, проводившими подсчет голосов или зафиксировавшими результат подсчета голосов. Настоящим Кодексом, законом, единогласным решением участников гражданско-правового сообщества или уставом юридического лица может быть предусмотрен иной способ подтверждения проведения заседания участников гражданско-правового сообщества и результатов голосования на заседании, а также результатов заочного голосования.

4. В протоколе должны быть указаны:

<...>

4.1. При использовании иного способа подтверждения проведения заседания участников гражданско-правового сообщества и результатов голосования на заседании, а также результатов заочного голосования (пункт 3 настоящей статьи) должны обеспечиваться хранение и воспроизведение в неизменном виде сведений, перечисленных в подпунктах 1 - 6 пункта 4 настоящей статьи.

# **10. Елена Ивановна С.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Наша профсоюзная организация купила стоматологическую установку (стоимостью 470 тыс. руб.) и передала её акционерному обществу
(работники которого являются членами нашей организации) для лечения членов профсоюза и их семей. Как нам нужно оформить передачу
документально и какие действия мы должны осуществлять в дальнейшем. Как
отразить в учете профсоюзной организации, находящейся на упрощенной системе налогообложения, передачу установки в безвозмездное пользование.