**Материалы П.Ю. Гамольского**

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

# **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 впоследствии составлять  акт?

"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)"

от 30.11.1994 N 51-ФЗ

**Статья 159. Устные сделки**

1. Сделка, для которой законом или соглашением сторон не установлена письменная (простая или нотариальная) форма, может быть совершена устно.

2. Если иное не установлено соглашением сторон, могут совершаться устно все сделки, исполняемые при самом их совершении, за исключением сделок, для которых установлена нотариальная форма, и сделок, несоблюдение простой письменной формы которых влечет их недействительность.

3. Сделки во исполнение договора, заключенного в письменной форме, могут по соглашению сторон совершаться устно, если это не противоречит закону, иным правовым актам и договору.

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?

# **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)?

**Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)"**

Статья 5. Участники благотворительной и добровольческой (волонтерской) деятельности

4. Добровольцы (волонтеры) – физические лица, осуществляющие добровольческую (волонтерскую) деятельность в целях, указанных в пункте 1 статьи 2 настоящего Федерального закона, или в иных общественно полезных целях.

Статья 17.1. Права и обязанности добровольца (волонтера)

1. Доброволец (волонтер) имеет право:

3) получать в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации или договором, заключенным с организатором добровольческой (волонтерской) деятельности, добровольческой (волонтерской) организацией:

поддержку в форме предоставления ему питания, форменной и специальной одежды, оборудования, средств индивидуальной защиты, помещения во временное пользование, оплаты проезда до места назначения и обратно, оплаты услуг связи, уплаты страховых взносов на добровольное медицинское страхование добровольца (волонтера), оплаты расходов на оказание медицинских услуг, если получение медицинских услуг необходимо в соответствии с требованиями к состоянию здоровья добровольца (волонтера) при осуществлении им добровольческой (волонтерской) деятельности в соответствии с перечнем видов деятельности, в отношении которых федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления утверждается порядок взаимодействия государственных и муниципальных учреждений с организаторами добровольческой (волонтерской) деятельности, добровольческими (волонтерскими) организациями, установленными законодательством Российской Федерации, оплаты расходов на обучение по дополнительным образовательным программам, основным программам профессионального обучения, если обучение по таким программам является обязательным условием выполнения добровольцем (волонтером) определенных видов добровольческой (волонтерской) деятельности, или возмещения понесенных добровольцем (волонтером) расходов на приобретение указанных товаров или услуг;

**Налоговый кодекс РФ**

Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

3.1) доходы, полученные добровольцами (волонтерами) в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" и иными федеральными законами, которыми установлены особенности привлечения добровольцев (волонтеров):

в виде выплат на возмещение расходов добровольцев (волонтеров) на приобретение форменной и специальной одежды, оборудования, средств индивидуальной защиты, на предоставление помещения во временное пользование, на проезд к месту осуществления благотворительной, добровольческой (волонтерской) деятельности и обратно, на питание (за исключением расходов на питание в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи), на уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование добровольцев (волонтеров) либо на страхование их жизни или здоровья, связанные с рисками для жизни или здоровья добровольцев (волонтеров) при осуществлении ими благотворительной, добровольческой (волонтерской) деятельности;

в натуральной форме, полученные по указанным гражданско-правовым договорам на цели, предусмотренные абзацем вторым настоящего пункта;

# **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 приведёте 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.

Вариант 1

Д-т 76 К-т 86 Начислено целевое финансирование (на основании документа, например, договора пожертвования)

Д-т 20 К-т 60, 76, 70 и др. Начислены расходы по уставной деятельности

Д-т 86 К-т 20 Списаны расходы

Д-т 51 К-т 66 Получен краткосрочный (до одного года) займ

Д-т 60, 70, 76 и др. К-т 51 Оплачены расходы

Вариант 2

Доходов в текущем году нет

Д-т 20 К-т 60, 76, 70 и др. Начислены расходы по уставной деятельности

Д-т 86 К-т 20 Списаны расходы

В Отчёте о целевом использовании средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код |  |
|   | Остаток средств на начало отчетного года | 6100 |  |
| Поступило средств |   |  |
|   | Вступительные взносы | 6210 |  |
|   | Членские взносы | 6215 |  |
|   | Целевые взносы | 6220 |  |
|   | Добровольные имущественные взносы и пожертвования | 6230 |  |
|   | Прибыль от приносящей доход деятельности организации | 6240 |  |
|   | Прочие | 6250 |  |
|   | Всего поступило средств | 6200 |  |
| Использовано средств |   |  |
|   | Расходы на целевые мероприятия | 6310 |  |
| в том числе: |   |  |
| социальная и благотворительная помощь | 6311 |  |
| проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. | 6312 |  |
| иные мероприятия | 6313 |  |
|   | Расходы на содержание аппарата управления | 6320 |  |
| в том числе: |   |  |
| расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | 6321 |  |
| выплаты, не связанные с оплатой труда | 6322 |  |
| расходы на служебные командировки и деловые поездки | 6323 |  |
| содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) | 6324 |  |
| ремонт основных средств и иного имущества | 6325 |  |
| Прочие | 6326 |  |
|   | Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | 6330 |  |
|   | Прочие | 6350 |  |
|   | Всего использовано средств | 6300 |  |
|   | Остаток средств на конец отчетного года | 6400 | (ХХ) |

**<Информация> Минфина России**

**"Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"**

38. Остатки средств по статьям на начало и конец отчетного года должны равняться статье "Целевые средства" соответствующих граф раздела III "Целевое финансирование" бухгалтерского баланса.

В соответствии с примечанием 7 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н (приложение N 1), вычитаемый или отрицательный показатель в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в круглых скобках.