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

1. Светлана

**НЕВЕРОВ**

Помогите разобраться в данном вопросе, т.к. существуют разные мнения...

**Вопрос:**АНО - социально ориентированная некоммерческая организация осуществляет деятельность по социальному обслуживанию, социальной поддержке и защите граждан. Организация  включена в реестр поставщиков социальных услуг Краснодарского края. АНО оказывает услуги исключительно социального направления в соответствии с Уставной деятельностью, подписывает Акты и договоры с получателями (родителями детей-инвалидов), **в которых прописаны тарифы и суммы услуг**, но способ предоставления - бесплатно. Предпринимательская деятельность не ведётся.

  Министерство труда и социальной защиты Краснодарского края оказывает поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим в соответствии с учредительными документами деятельность по социальному обслуживанию, социальной поддержке и защите граждан. Оказание поддержки осуществляется, в частности, в финансовой форме за счёт бюджетных ассигнований путем предоставления субсидий.

   В соответствии со статьёй 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Краснодарского края от 20 декабря 2023 г. № 5053-КЗ «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», приказом министерства труда и социального развития Краснодарского края от 30 декабря 2022 г. № 2336 «Об организации работы при предоставлении компенсации в виде субсидии **на возмещение затрат, связанных с оказанием социальных услуг**, из бюджета Краснодарского края поставщикам социальных услуг» в целях реализации государственной программы Краснодарского края «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 5 октября 2015 г. № 938, предоставляются субсидии с целью финансового обеспечения затрат организаций в связи с оказанием социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании в полустационарной форме.

Предметом Соглашения является предоставление Уполномоченным органом из бюджета Краснодарского края Получателю компенсации в виде **субсидии в целях возмещения фактически понесенных затрат, связанных с предоставлением социальных услуг**.

Являются ли предоставленные субсидии целевыми поступлениями или подлежат налогообложению?

[Подпункт 1 п. 1.1 ст. 346.15](https://base.garant.ru/10900200/5863c85869288c00b4d92e82f5291fbb/#block_3461511) НК РФ определяет, что при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, не учитываются доходы, указанные в [ст. 251](https://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/#block_251) НК РФ. При этом перечень таких доходов является исчерпывающим.

В силу [подп. 14 п. 1 ст. 251](https://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/%22%20%5Cl%20%22block_25101) НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. К средствам целевого финансирования относятся, в частности:

* субсидии, предоставленные бюджетным учреждениям и автономным учреждениям ([абзац 3 п. 14 ст. 251](https://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/#block_251) НК РФ);
* средства в виде субсидий, полученных на возмещение расходов, перечисленных в [ст. 270](https://base.garant.ru/10900200/d2f1f898369ceb0abec8ebae33dc4e35/#block_270) НК РФ (не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций) (за исключением расходов на приобретение амортизируемого имущества, указанных в [п. 5 ст. 270](https://base.garant.ru/10900200/d2f1f898369ceb0abec8ebae33dc4e35/#block_2705) НК РФ) ([абзац 26 подп. 14 п. 1 ст. 251](https://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/#block_25101) НК РФ);
* в виде полученных грантов (денежных средств или иного имущества), которые соответствуют условиям, перечисленным в [абзацах 8 и 10 подп. 14 п. 1 ст. 251](https://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/#block_25101) НК РФ.

*в виде полученных грантов. В целях настоящей главы грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:*

*гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по*[*перечню*](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420921/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/#dst100032)*таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, институтами инновационного развития и другими организациями, осуществляющими поддержку государственных программ и проектов за счет субсидий, предоставленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере информационных технологий, на реализацию указанных государственных программ и проектов, а в случае предоставления грантов Президента Российской Федерации - на осуществление деятельности (программ, проектов), определенной актами Президента Российской Федерации;*

*Гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта;*

Также в соответствии с [п. 2 ст. 251](https://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/#block_2512) НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров) 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.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся, в частности:

* средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций ([подп. 3 п. 2 ст. 251](https://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/%22%20%5Cl%20%22block_2512) НК РФ);
* денежные средства в виде отчислений, полученные некоммерческой организацией, учредителем которой выступает Российская Федерация в лице Правительства РФ, основными целями деятельности которой являются поддержка отечественной кинематографии, повышение ее конкурентоспособности, обеспечение условий для создания качественных фильмов, соответствующих национальным интересам, и популяризация национальных фильмов в РФ, в пределах предоставленных указанной некоммерческой организацией на условиях долевого участия на производство национальных фильмов или в возмещение расходов на указанные цели сумм, источником которых являются бюджетные ассигнования ([подп. 20 п. 2 ст. 251](https://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/%22%20%5Cl%20%22block_2512) НК РФ).

Таким образом, если НКО получает субсидии на содержание и ведение уставной деятельности, то такие целевые поступления не учитываются при определении налоговой базы при применении УСН

# Министерство финансов Российской Федерации: Письмо № 03-11-06/2/7127 от 11.03.2013

**Вопрос:** Районный Совет ветеранов просит разъяснить правильность уплаты налога по упрощенной системе налогообложения.

Мы являемся общественной, некоммерческой организацией. Собственных доходов не имеем. Нас финансирует администрация района. Субсидия является целевой и направлена на осуществление деятельности согласно Уставу.

Основными целями и задачами нашей организации являются:

- защита гражданских, социально-экономических, личных прав и свобод лиц старшего поколения;

- улучшение их материального положения, жилищных условий, медицинского, торгово-бытового обслуживания, лекарственного обеспечения;

- осуществление общественного контроля за выполнением Федерального закона РФ "О ветеранах", нормативных актов субъекта РФ о социальной защите, пенсионном обеспечении и льготах, установленных для ветеранов и пенсионеров.

Районный Совет ветеранов находится на упрощенной системе налогообложения на 15% ставки "Доходы - расходы". Считаем, что декларация за 2012 год должна быть нулевой, минимальный налог в размере 1% не начисляется.

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса при определении налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 Налогового кодекса (целевое финансирование).

Просим дать ответ в более короткие сроки, так как подходит срок сдачи декларации.

 **Ответ:** Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу учета некоммерческой организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, доходов в виде субсидий, выделяемых из бюджета на осуществление ее деятельности, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения должны включать в состав доходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, доходы от реализации и внереализационные доходы. Указанные доходы определяются соответственно исходя из положений статей 249 и 250 Кодекса. Доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса, в составе доходов не учитываются (пункт 1.1 статьи 346.15 Кодекса).

Согласно пункту 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы 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.

В частности, к целевым поступлениям согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 251 Кодекса относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на **осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций**.

Таким образом, **поскольку субсидии предоставлены некоммерческой организации безвозмездно на осуществление уставной деятельности, при ведении раздельного учета указанные средства не учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

В отношении уплаты минимального налога сообщаем, что в соответствии с пунктом 6 статьи 346.18 Кодекса налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают минимальный налог.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 Кодекса.

Учитывая, что суммы в виде субсидии, предоставленные некоммерческой организации безвозмездно на осуществление уставной деятельности, являются единственным источником ее дохода и не подпадают под налогообложение при применении упрощенной системы налогообложения, минимальный налог не исчисляется.

Согласно пункту 1 статьи 346.23 Кодекса налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель директора Департамента | С.В. Разгулин |

Письмо Минфина России от 07.04.2014 N 03-11-06/2/15457.

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при применении организацией упрощенной системы налогообложения в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. ст. 249 и 250 гл. 25 ''Налог на прибыль организаций'' Кодекса. Доходы, предусмотренные ст. 251 Кодекса, в составе доходов не учитываются.

В соответствии с п. 2 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы 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.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, в частности, относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров.

Таким образом, некоммерческой организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы не учитываются вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования.

Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг регламентировано ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с которой субсидии указанным лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях **возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг**. Кроме того, в соответствии со ст. 78.1 БК РФ некоммерческие организации также могут быть получателями субсидий из бюджета, в случае если это предусмотрено нормативно- правовыми актами Правительства Российской Федерацией, высшего исполнительного органа власти субъекта Российской Федерации, местной администрации.

Как следует из письма, субсидии некоммерческой организации из областного бюджета выделяются в целях возмещения затрат, связанных с оказанием услуг в сфере государственной молодежной политики. В соответствии с уставом предметом деятельности некоммерческой организации является создание условий и организация временной занятости обучающихся в образовательных учреждениях, а также информационная поддержка молодежи.

К таким целевым поступлениям некоммерческой организации согласно пп. 3 п. 2 ст. 251 Кодекса также относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.

Учитывая, что **денежные средства в виде субсидий, получаемые некоммерческой организацией из бюджета на возмещение затрат, не связаны с оплатой реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг), они не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль** организаций на основании п. 3 п. 2 ст. 251 Кодекса.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в том числе в виде полученных грантов.

В целях гл. 25 Кодекса грантами признаются денежные средства или иное имущество, предоставляемое на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по Перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения (направления - СПИД, наркомания, детская онкология, включая онкогематологию, детская эндокринология, гепатит и туберкулез), охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований.

# **Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 июля 2016 г. N 03-11-10/43497**

Вопрос: Ассоциация является некоммерческой организацией, основной вид деятельности - производство фильмов (ОКВЭД 92.1). Применяет УСН (объект "доходы минус расходы"). Источником доходов Ассоциации является как предпринимательская деятельность, так и выполнение проектов, относящихся к целевым поступлениям (гранты, пожертвования, благотворительные взносы), а также денежные средства от Министерства культуры РФ на производство фильмов.

Правильно ли мы понимаем, что средства, полученные от Министерства культуры, не являются целевыми поступлениями некоммерческой организации, их нужно отражать в книге учета доходов и расходов и учитывать в доходах по УСН и, соответственно, учитывать в составе доходов от коммерческой деятельности при расчете доли дохода от оказанных услуг по основному виду деятельности для целей применения пониженного льготного тарифа при исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное медицинское и социальное страхование на основании [пункта 8 части 1 статьи 58](https://dokipedia.ru/document/5151280?pid=647) ФЗ от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ?

Согласно [ч. 1.4 ст. 58](https://dokipedia.ru/document/5151280?pid=698) Закона N 212-ФЗ применение льготного тарифа возможно только при условии, что доля дохода от оказанных услуг по основному виду деятельности составляет не менее 70% в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со [ст. 346.15](https://dokipedia.ru/document/5148277?pid=8988) Налоговым кодексом РФ.

Ответ: Департамент налоговой и таможенной политики направляет по принадлежности обращение Ассоциации по вопросу определения размера доходов в целях применения пониженных тарифов страховых взносов при получении указанной организацией субсидии из федерального бюджета.

О направлении вышеуказанного обращения в Минтруд России заявитель уведомлен.

Одновременно сообщаем, что в соответствии со статьей 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном [пунктами 1](https://dokipedia.ru/document/5148277?pid=5226) и [2 статьи 248](https://dokipedia.ru/document/5148277?pid=5234) Кодекса ([пункт 1 статьи 346.15](https://dokipedia.ru/document/5148277?pid=8989) Кодекса).

При этом доходы, предусмотренные [статьей 251](https://dokipedia.ru/document/5148277?pid=5280) Кодекса, в составе доходов не учитываются ([подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15](https://dokipedia.ru/document/5148277?pid=8995) Кодекса).

Исходя из [пункта 2 статьи 251](https://dokipedia.ru/document/5148277?pid=5359) Кодекса при определении налоговой базы 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.

В частности, к целевым поступлениям согласно [подпункту 3 пункта 2 статьи 251](https://dokipedia.ru/document/5148277?pid=5365) Кодекса относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, **на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.**

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель директора Департамента Р.А,Саакян | Р.А. Саакян ) |

5. Евгения Валерьевна К.

**НЕВЕРОВ**

1) Есть ли у аудиторов практика толкования понятия «содействие» в деятельности благотворительной организации?

Можно ли к данному понятию отнести оказание благотворительной помощи финансами или имуществом другим некоммерческим  организациям?

Обращают ли внимание аудиторы на соответствие фактических видов деятельности и прямому толкованию положений предмета деятельности благотворительного фонда? Или допускается обобщенное толкование?

Допустимо ли толковать «объединения граждан, деятельность которых направлена на участие в решении социальных проблем» как деятельность некоммерческих организаций (которые тоже являются по сути объединением людей, формой деятельности гражданского общества)?

2) в уставе благотворительного фонда прописано: «Оказание благотворительной помощи **социально-ориентированным учреждениям** путём передачи материальных ценностей» Фактически, помощь оказывалась благотворительным фондам  (то есть иным, чем учреждениям, некоммерческим организациям), причем, оказывающим помощь военнослужащим СВО. В целях и предмете деятельности устава БФ прямо не прописано помощь военнослужащим СВО. Вправе ли БФ оказывать подобную помощь?

[**Федеральный закон от 11.08.1995 N 135-ФЗ (ред. от 27.11.2023) "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)"**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/)

**Статья 2. Цели благотворительной и добровольческой (волонтерской) деятельности**

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_462868/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100015) от 27.11.2023 N 558-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/38a43122b180a46182d5497af051c3f2c2833f87/))

1. Благотворительная и добровольческая (волонтерская) деятельность осуществляется в целях:

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421068/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100016) от 05.02.2018 N 15-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/38a43122b180a46182d5497af051c3f2c2833f87/))

социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;

участия в ликвидации чрезвычайных ситуаций и их последствий, профилактике и тушении пожаров, проведении аварийно-спасательных работ, а также оказания помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421921/#dst100009) от 14.07.2022 N 340-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/38a43122b180a46182d5497af051c3f2c2833f87/))

содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;

содействия укреплению престижа и роли семьи в обществе;

содействия защите материнства, детства и отцовства;

содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;

содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;

содействия деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), участия в организации и (или) проведении физкультурных и спортивных мероприятий в форме безвозмездного выполнения работ и (или) оказания услуг физическими лицами;

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421068/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100017) от 05.02.2018 N 15-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/38a43122b180a46182d5497af051c3f2c2833f87/))

охраны окружающей среды и защиты животных;

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_300837/e625deadfee87da5d5eb6e1866ae6969140b685b/#dst100097) от 30.12.2008 N 309-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/38a43122b180a46182d5497af051c3f2c2833f87/))

охраны и должного содержания зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения;

подготовки населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций, пропаганды знаний в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и обеспечения пожарной безопасности;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289908/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100010) от 23.12.2010 N 383-ФЗ)

социальной реабилитации детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289908/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100012) от 23.12.2010 N 383-ФЗ)

оказания бесплатной юридической помощи и правового просвещения населения;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289908/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100013) от 23.12.2010 N 383-ФЗ)

содействия добровольческой (волонтерской) деятельности;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289908/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100014) от 23.12.2010 N 383-ФЗ; в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421068/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100019) от 05.02.2018 N 15-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/38a43122b180a46182d5497af051c3f2c2833f87/))

участия в деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289908/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100015) от 23.12.2010 N 383-ФЗ)

содействия развитию научно-технического, художественного творчества детей и молодежи;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289908/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100016) от 23.12.2010 N 383-ФЗ)

содействия патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289908/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100017) от 23.12.2010 N 383-ФЗ)

поддержки общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289908/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100018) от 23.12.2010 N 383-ФЗ)

содействия деятельности по производству и (или) распространению социальной рекламы;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289908/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100019) от 23.12.2010 N 383-ФЗ)

содействия профилактике социально опасных форм поведения граждан;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289908/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100020) от 23.12.2010 N 383-ФЗ)

участия граждан в поиске лиц, пропавших без вести;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421921/#dst100010) от 14.07.2022 N 340-ФЗ)

содействия в оказании медицинской помощи в организациях, оказывающих медицинскую помощь;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_428325/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100010) от 07.10.2022 N 394-ФЗ)

содействия органам внутренних дел (полиции) и иным правоохранительным органам в охране общественного порядка в соответствии с законодательством Российской Федерации;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_428325/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100012) от 07.10.2022 N 394-ФЗ)

участия в проведении мероприятий по увековечению памяти погибших при защите Отечества;

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_462868/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100016) от 27.11.2023 N 558-ФЗ)

оказания поддержки соотечественникам, проживающим за рубежом, в осуществлении их прав, обеспечении защиты их интересов и сохранении общероссийской культурной идентичности.

8. Евгения Валерьевна К.

**НЕВЕРОВ**

Какие меры ответственности предусмотрены и какая практика существует (если известно) в случаях, когда благотворительная общественная организация сняла деньги с расчетного счета в размере 30 000 рублей, купила в срочном порядке имущество и передало его в качестве пожертвования социальному учреждению, но при этом, не заключила с ним договор пожертвования и акт не подписала, а событие это произошло в июне 2023 года?

# Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

6.3. Для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер [0310002](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27261/d176dcf22d056e1e709b59993586b0c586e942e2/#dst100135) должен оформляться согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица. Распорядительный документ юридического лица, индивидуального предпринимателя допускается оформлять на несколько выдач наличных денег одному или нескольким подотчетным лицам с указанием фамилии (фамилий) и инициалов, суммы (сумм) наличных денег и срока (сроков), на который они выдаются.

Подотчетное лицо обязано в срок, установленный руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) [авансовый отчет](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33265/d5e0f312f78ca306ebb0ec74ddbb26bfe14f13ca/#dst100020) с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Минфин считает, что невозвращенную и не подтвержденную документально сумму подотчета нужно включать в облагаемую базу наравне с заработной платой, удерживать с нее НДФЛ и начислять страховые взносы (Письма Минфина России от 16.12.2019 № 03-04-06/98341, от 01.02.2018 № 03-04-06/5808, ФНС России от 23.07.2021 № ЗГ-2-2/1090@).

В бухгалтерском учете подотчетные суммы, за которые работник не отчитался и которые по решению работодателя не будут удерживаться из заработной платы работника, отражаются по кредиту счета 71 и дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

Таким образом, на основании служебной записки работника компания может принять авансовый отчет, даже если подотчетник не предоставил подтверждающие документы. Но в этом случае с подотчетных сумм придется заплатить НДФЛ (за счет работника) и страховые взносы (за счет работодателя).

**НК РФ Статья 250. Внереализационные доходы**

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках [благотворительной деятельности](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_460033/0361dfca8b05f6e21da4cf78dd374f0f00e751b6/#dst100010) (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы [бюджетного законодательства](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_470713/96aa67ecbc2ef54a75055df3b635ed4cf7a9b760/#dst3765) Российской Федерации.

Налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе [налоговой декларации](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_427047/c95ac55054baba8032d61a7b4e149e4408343f78/#dst100023) по налогу.

#### Удержание подотчетных сумм

В соответствии со ст. 137 ТК РФ невозвращенные подотчетные суммы можно удержать из заработной платы с учетом некоторых моментов. Так, размер удержаний не должен превышать 20% причитающейся сотруднику зарплаты (ст. 138 ТК РФ).

Также ст. 137 ТК РФ установлен срок, в течение которого работодатель вправе произвести удержание. Этот срок составляет один месяц со дня окончания срока, установленного для возвращения подотчетных сумм. Другими словами, отсчет месячного срока следует производить начиная с четвертого дня после окончания периода, установленного для выполнения подотчетным лицом поручения. При этом удержать подотчетные суммы из заработной платы можно только в случае отсутствия возражений со стороны сотрудника.

Таким образом, необходимыми условиями для принятия решения об удержании из заработной платы подотчетных сумм являются соблюдение месячного срока и отсутствие возражений подотчетного лица. В противном случае работодатель теряет право на удержание этих сумм, и они могут быть взысканы только в судебном порядке (см. кассационное определение Санкт-Петербургского городского суда от 31.05.2012 [№ 33-7099/2012](https://buhpressa.ru/dlya-bukhgaltera/normativnye-dokumenty/53-sudebnaya-praktika/785-kassatsionnoe-opredelenie-sankt-peterburgskogo-gorodskogo-suda-ot-31-maya-2012-g-33-7099-2012), постановление президиума Санкт-Петербургского городского суда от 30.05.2007 [№ 44г-360](https://buhpressa.ru/dlya-bukhgaltera/normativnye-dokumenty/53-sudebnaya-praktika/784-postanovlenie-prezidiuma-sankt-peterburgskogo-gorodskogo-suda-ot-30-maya-2007-g-44g-360)). Срок для обращения в суд установлен ст. 392 ТК РФ и составляет один год с того дня, когда подотчетное лицо должно было возвратить деньги или отчитаться о понесенных расходах.

#### НДФЛ

Нормы гл. 23 [НК РФ](https://buhpressa.ru/dlya-bukhgaltera/normativnye-dokumenty?id=1079:nalogovyj-kodeks-rossijskoj-federatsii&catid=54) напрямую не определяют в качестве дохода физического лица суммы, полученные под отчет, по которым сотрудник не отчитался в установленном порядке или которые не вернул в установленные сроки, а следовательно, у него не возникает и объекта обложения НДФЛ.

Основные налоговые риски по НДФЛ при выдаче денег подотчетному лицу возникают в ситуациях, когда выданные суммы не возвращаются организации в установленные для этого сроки либо когда расходы, произведенные за счет подотчетных сумм, не подтверждены документально. В этом случае налоговые органы могут прийти к выводу о получении подотчетным лицом дохода (см., например, постановление ФАС Волго-Вятского округа от 03.02.2012 [№ А82-3116/2011](https://buhpressa.ru/dlya-bukhgaltera/normativnye-dokumenty/53-sudebnaya-praktika/783-postanovlenie-federalnogo-arbitrazhnogo-suda-volgo-vyatskogo-okruga-ot-3-fevralya-2012-g-po-delu-a82-3116-2011), постановление ФАС Поволжского округа от 22.09.2009 [№ А55-1433/2009](https://buhpressa.ru/dlya-bukhgaltera/normativnye-dokumenty/53-sudebnaya-praktika/781-postanovlenie-federalnogo-arbitrazhnogo-suda-povolzhskogo-okruga-ot-22-sentyabrya-2009-g-a55-1433-2009), постановление Президиума ВАС РФ от 03.02.2009 [№ 11714/08](https://buhpressa.ru/dlya-bukhgaltera/normativnye-dokumenty/53-sudebnaya-praktika/779-postanovlenie-prezidiuma-vysshego-arbitrazhnogo-suda-rf-ot-3-fevralya-2009-g-11714-08)).

В то же время суды не всегда поддерживают налоговиков. Существуют примеры судебной практики, в которых отмечается, что деньги, выданные под отчет, не являются доходом работника для целей исчисления НДФЛ даже в случае, если он не отчитался по ним в установленном порядке (см., например, постановления ФАС Центрального округа от 27.11.2009 [№ А36-681/2009](https://buhpressa.ru/dlya-bukhgaltera/normativnye-dokumenty/53-sudebnaya-praktika/778-postanovlenie-federalnogo-arbitrazhnogo-suda-tsentralnogo-okruga-ot-27-noyabrya-2009-g-a36-681-2009), ФАС Северо-Кавказского округа от 14.09.2009 [№ А32-27520/2008-19/520](https://buhpressa.ru/dlya-bukhgaltera/normativnye-dokumenty/53-sudebnaya-praktika/777-postanovlenie-federalnogo-arbitrazhnogo-suda-severo-kavkazskogo-okruga-ot-14-sentyabrya-2009-g-a32-27520-2008-19-520)). Таким образом, у регуляторов до сих пор нет единого мнения по вопросу обложения НДФЛ невозвращенных подотчетных сумм, и вопрос остается открытым.

Кроме того, в ситуации, когда подотчетное лицо постоянно берет и возвращает денежные средства, ничего не приобретая для организации, нельзя исключить вероятности, что налоговые органы будут исходить из того, что организация фактичес-ки предоставляет работнику беспроцентные займы, а он при этом получает доход в виде материальной выгоды (пп. 1 п. 1, пп. 1 п. 2 ст. 212 [НК РФ](https://buhpressa.ru/dlya-bukhgaltera/normativnye-dokumenty?id=1079:nalogovyj-kodeks-rossijskoj-federatsii&catid=54)).

В связи с этим вопрос о возникновении у работника дохода для целей исчисления НДФЛ является спорным. При возникновении подобной ситуации, если исходить из отсутствия оснований для признания факта возникновения у сотрудника дохода для целей исчисления НДФЛ, не исключено, что свою позицию придется отстаивать в суде. При этом существует риск того, что суд не примет сторону работодателя.

#### Страховые взносы

Важным вопросом также является начисление страховых взносов на невозвращенные подотчетные суммы. Объектом обложения такими взносами являются выплаты в рамках трудовых отношений (ч. 1 ст. 7 Закона [№ 212-ФЗ](https://buhpressa.ru/dlya-bukhgaltera/normativnye-dokumenty/67-zakony-rf/800-federalnyj-zakon-ot-24-iyulya-2009-g-212-fz-o-strakhovykh-vznosakh-v-pensionnyj-fond-rossijskoj-federatsii-fond-sotsialnogo-strakhovaniya-rossijskoj-federatsii-federalnyj-fond-obyazatelnogo-meditsinskogo-strakhovaniya)). Подотчетные суммы выдаются на хозяйственные нужды и иные цели и не соответствуют понятию объекта обложения страховыми взносами, закрепленному в указанной норме.

Как следует из ст. 15 ТК РФ, трудовые отношения – это отношения между работником и работодателем о личном выполнении трудовой функции за плату, основанные на трудовом договоре. Под оплатой труда понимается вознаграждение за труд в зависимости от квалификации сотрудника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты (ст. 129 ТК РФ). На основании указанных норм можно сделать вывод, что подотчетные суммы не могут являться оплатой труда. Следовательно, страховые взносы на данные суммы не начисляются.