**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?

2. Маргарита Николаевна К.

**САВКОВА**

Фонд с декабря 2023 перешел на ФСБУ 25/2018 в части ППА (право пользования активом на 24 мес.). Аудиторами рекомендовано было в 2024 года **перспективно** исправить отражение ППА на счете 76.6 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (V Краткосрочные обязательства с переносом части суммы на IV Долгосрочные обязательства в Балансе (строки 1520 (22) на 1450 (51)). Сумма ППА 1396 тыс. руб. была отражена проводкой Д-т 01 К-т 76.6, часть аренды была списана в сумме 58 тыс. руб. проводкой Д-т 86 К-т 76.6. Остаток составил 1338 тыс. руб. на 31.12.2023. Необходимо ли делать это исправление, если на 31.12.2024 останется 12 мес. до погашения обязательства?

**Уточнение проводок к Вопросу.**

01 - 08.4      Расчет ППА 1396 тр, 24 мес., на 01.12.2023, Договор аренды нов.

08.4 - 76.6   Отражено ППА 1396 тр, 24 мес.

76.5 - 51      Перечислен арендный платеж,  66 тр

76.6 - 76.5   Начислен арендный платеж 12/2023  58 тр

86 - 02.1      Начислена амортизация 58 тр 12/2023

86 - 76.5      Отражена ставка дисконт. 12,13%  8 тр 12/2023

3. Анна Сергеевна Т.

**ШАРОНОВА**

Мы НКО на ОСНО, никакой коммерческой деятельности не ведём. Все средства, которые поступают, носят целевой характер. Подали иск в суд на членов нашей Ассоциации о взыскании членских взносов, уплатив госпошлину из целевых средств. Соответственно никакие расходы в налоговом учете на госпошлину не отражались. Выиграли суд, но судебное решение пока не исполнено. Должны ли мы начислить доход в целях учета налога на прибыль на госпошлину, которую суд присудил нам компенсировать с ответчика? Если да, то в какой момент - в день вступления в силу судебного решения?

4. Татьяна Сергеевна Ц.

Сделали ремонт арендуемого помещения (неотделимые улучшения) без компенсации затрат арендодателем. Затраты на ремонт учитывали как капитальные вложения на счете 08, затем ввели в эксплуатации на счет 01 как основные средства.

**САВКОВА**

1) Имеет ли значение стоимостной лимит неотделимых улучшений для учета их в качестве основных средств (в учётной политике установлен лимит для признания ОС стоимостью более 100 000 руб)?

**ГАМОЛЬСКИЙ**

2) Нужно ли облагать налогом на имущество такие неотделимые улучшения по среднегодовой стоимости, если мы применяем УСНО (доходы)?

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?

**ГАМОЛЬСКИЙ**

3) Какими бухгалтерскими проводками можно правильно провести действия по передаче в качестве пожертвования деньги на изготовление сайта НКО- Благополучателю, а также по приёмке пожертвования со стороны Благополучателя, при этом, Благотворительный фонд  как благотворитель и плательщик сам перечислил деньги на счёт Исполнителя.

6. Галина Геннадьевна Ю.

**САВКОВА**

Можно ли принимать к учету переданную безвозмездно б/у мебель со стоимостью в 0,00 р , если в дальнейшем мы передаем ее в другие учреждения? (не несем при этом затрат на транспортировку)

Как принять к учету такие материалы с ценой?

Каким документом подтвердить стоимость и оценку данных материалов?

Есть ли правоустанавливающие документы запрещающие/обязывающие принимать или не принимать к учету данные материалы?

7. Валентина Алексеевна О.

**ГАМОЛЬСКИЙ**

НКО находится на УСН и осуществляет деятельность в области научных исследований и разработок. В 2023 году выручки, грантов и прочих поступлений не было. Были только расходы. Может ли НКО в 2024 году применять пониженный тарифы страховых взносов?

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?

9. Татьяна Б.

**САВКОВА**

Как учитывать имущество НКО для ведения деятельности приносящей доход в бухгалтерском учёте?

10. Ирина Д.

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Прошу вас дать правовую оценку и вариант оформления факта хозяйственной жизни Фонда.

Фонд (не благотворительный) согласно Устава может осуществлять следующие виды деятельности:

ü  содействия в финансировании экскурсионных и иных поездок учащихся и работников Школы, связанных с образовательным процессом;

ü  содействие в финансировании и организации внешкольных мероприятий для учащихся и работников Школы;

В текущий момент Фонд планирует произвести компенсацию затрат по покупке билетов на поезд для участия в образовательном турнире команды учащихся школы. Компенсация расходов (билетов) обучающимся школы возможна при условии, что обучающийся состоит в контингенте школы и расходы заложены в смету на 2024 год. На текущий момент все средства зарезервированы под данные расходы.

Законные представители (родители) покупают билеты на поезд для своих детей (несовершеннолетние старше 14 лет).

Наш варианта оформления компенсации расходов - Фонд выплачивает сумму за билет в виде мат.помощи и удерживает самостоятельно 13% и перечисляет в ИФНС.

Для данного варианта Фонд заключает договор материальной помощи с физ.лицом (предмет договора –- безвозмездная передача в собственность денежных средств, сумма которых определяется при получении подтверждающих расходы документов (не включая НДФЛ 13%) в дар (далее – материальная помощь), после  покупки билета  физ.лицо направляет заявление о предоставлении материальной помощи в виде оплаты (компенсации) расходов по участию в мероприятии с указанием суммы компенсации и предоставление билета. Фонд перечисляет средства физ.лицу и удерживает НДФЛ.

Если данный вариант верный, то вопрос в следующем:

1. С кем заключать договор мат.помощи? С несовершеннолетним с согласия родителя или с родителем, так как затраты произвели законные представители?

  С родителем более удобно заключить договор, так как у несовершеннолетних может не быть банковских реквизитов и т.д.

2. Предусмотрен ли вычет в сумме 4000 руб. (не облагаются НДФЛ в сумме, не превышающей 4000 рублей (п. 28 статьи 217 НК РФ)? Как расценивать выплату, как мат. помощь или как подарок? От этого зависит, можем ли мы применить вычет 4000 руб.  
 Так как заключение договоров планируется с каждым физ. лицом и это трудоемко, может есть другой вариант оформления компенсации затрат, сообщите пожалуйста об этом.

11. Маргарита Николаевна К.

**САВКОВА**

Прошу пояснить вопрос по Уплате налога по УСН (объект налогообложения – доходы) 6% за 1 кв.2024.

Фонд оплатил все страховые взносы на 31 марта 2024 г., Расчеты РСВ и ЕФС-1 за 1 кв.2024 также сданы в ИФНС. Будет ли входить **март** в уменьшение налогооблагаемой базы по УСН?

12. Алдынсай О.

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Мы выплатили грант физическому лицу. Удержали НДФЛ. Подскажите какими проводками отразить данные операции. Грант нашей организации. В перечне федеральных, региональных организаций, которые бы освобождали от налогообложения не состоим. НДФЛ удержали, а страховые взносы не начисляла. Правильно ли все делаю?

13. Маргарита Николаевна К.

**ГАМОЛЬСКИЙ**

1. НКО до **1 января 2025** года освобождаются от обязанности по обнародованию Отчетов о своей деятельности в сети Интернет (п.1 ст.3 326-ФЗ и ст. 32 7-ФЗ)

О каких **Отчетах** идет речь? (Минюст принимает онлайн от НКО отчеты до 15 апреля 2024). дополнительно- как отражаются Отчеты с перс. данными (ОН0001) при запросах сторонними ЮЛ и ФЛ?