**Материалы П.Ю. Гамольского**

**к вебинару 14 мая 2024 г. (вторник)**

4. Светлана М.

**ГАМОЛЬСКИЙ**

При проведении проверки бухгалтерской (финансовой) отчётности благотворительного фонда за 2023 год аудиторы сделали замечание: «Выявлены остатки ТМЦ по состоянию на 31.12.2023, подлежавшие включению в расходы по уставной деятельности в момент их приобретения, так как они запланированы к дальнейшей безвозмездной передаче благополучателям. В связи с тем, согласно действующему законодательству РФ, такие запасы к бухгалтерскому учёту не принимаются, то Обществу следует отразить движение по таким запасам на забалансовых счетах». Аудиторы сказали устранить данное нарушение, отразив в БФО за 2023 год в целевых расходах стоимость всех ТМЦ, предназначенных для безвозмездной передачи подопечным.

Правы ли аудиторы, может ли благотворительный фонд отражать целевые расходы не в момент передачи ТМЦ подопечным и подписания акта безвозмездной передачи по договору пожертвования, а в момент оплаты и получения ТМЦ у поставщиков?

Можно ли предусмотреть учётной политикой ведение учёта приобретённых за счёт пожертвований ТМЦ на балансовых счетах (и каких) до момента передачи подопечным?

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

4. Настоящий стандарт не распространяется на:

<…> в) материальные ценности, **полученные** некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

**Отчёт о целевом использовании средств за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. (приложение N 2.1 к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н)**

строка "Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества" (6330)

6. Альфия Ш.

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Наш благотворительный фонд (далее Фонд) на УСН 6%, применяет пониженные тарифы страховых взносов. Не имеет обособленным подразделений в виде филиалов и представительств. Является социально-ориентированной НКО и получателем грантов, в т.ч. грантов ФПГ.

Фонд желает получить образовательную лицензию, в связи с чем вопросы:

Может ли благотворительный фонд иметь образовательную лицензию?

При получении образовательной лицензии благотворительным фондом по юр.адресу, какие налоговые риски следует учесть?

сохранится ли УСН, будет ли возможность применять пониженные тарифы страховых взносов, возможно есть другие риски, о которых мы на данном этапе не знаем?

При получении образовательной лицензии благотворительным фондом по другому адресу (если юр.адрес не подойдет по критериям), тогда придется арендовать другое помещение для получения лицензии и тогда уже придется создать представительство или филиал и тогда есть риски лишиться УСН и пониженных тарифов страховых взносов?

Возможно есть более простой вариант получения лицензии и менее рискованный для благотворительного фонда?

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 № 117-ФЗ

Глава 34. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Статья 427. Пониженные тарифы страховых взносов

1. Пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, применяются:

7) для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального);

8) для благотворительных организаций, зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применяющих упрощенную систему налогообложения;

7. Плательщики, указанные в подпункте 7 пункта 1 настоящей статьи, применяют пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 3 пункта 2, пунктом 2.2 настоящей статьи, при условии, что по итогам года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по таким тарифам, не менее 70 процентов суммы всех доходов организации за указанный период составляют в совокупности следующие виды доходов:

доходы в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 настоящей статьи, определяемых в соответствии с пунктом 2 статьи 251 настоящего Кодекса (далее - целевые поступления);

доходы в виде грантов, получаемых для осуществления деятельности в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 настоящей статьи и определяемых в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса (далее - гранты);

доходы от осуществления видов экономической деятельности, указанных в абзацах сорок седьмом, сорок восьмом, пятьдесят первом - пятьдесят девятом подпункта 5 пункта 1 настоящей статьи.

Общий объем доходов определяется плательщиками, указанными в подпункте 7 пункта 1 настоящей статьи, путем суммирования доходов, указанных в пункте 1 и подпункте 1 пункта 1.1 статьи 346.15 настоящего Кодекса. Контроль за соблюдением условий, установленных настоящим пунктом, осуществляется в том числе на основании отчетности, представляемой некоммерческими организациями в соответствии со статьей 431 настоящего Кодекса.

Информация о случаях несоответствия деятельности некоммерческой организации целям, предусмотренным ее учредительными документами, выявленных по результатам контроля, проводимого федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере регистрации некоммерческих организаций в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", представляется в налоговые органы в форме электронного документа в порядке, определенном соглашением об информационном обмене.

В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода применительно к указанному периоду организация не выполняет условия, установленные настоящим пунктом, такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 3 пункта 2 или пунктом 2.2 настоящей статьи, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие условиям, указанным в настоящем пункте.

При определении объёма доходов организации для проверки соответствия выполнения организацией условий, установленных настоящим пунктом, учитываются целевые поступления и гранты, поступившие и не использованные организацией по итогам предыдущих расчетных периодов.

8. Плательщики, указанные в подпункте 8 пункта 1 настоящей статьи, применяют пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 3 пункта 2, пунктом 2.2 настоящей статьи, при условии:

применения упрощенной системы налогообложения;

соответствия деятельности благотворительной организации целям, предусмотренным ее учредительными документами.

Информация о случаях несоответствия деятельности благотворительной организации целям, предусмотренным ее учредительными документами, выявленных по результатам контроля, проводимого федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере регистрации некоммерческих организаций в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", представляется в налоговые органы в форме электронного документа в порядке, определенном соглашением об информационном обмене.

В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода применительно к указанному периоду организация не выполняет условия, установленные настоящим пунктом, такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 3 пункта 2 или пунктом 2.2 настоящей статьи, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие условиям, указанным в настоящем пункте.

**Разъяснение Минфина России (носит статус официальной переписки):**

Вопрос: Согласно п. 1 ст. 5 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" некоммерческая организация может создавать филиалы и открывать представительства на территории РФ в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии со ст. 11 НК РФ под обособленным подразделением понимается любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места.

Таким образом, НК РФ допускает возможность создания обособленных подразделений, не являющихся филиалами и представительствами.

Негосударственное образовательное учреждение (НОУ) осуществляет образовательную деятельность с 2004 г. НОУ планирует осуществлять свою деятельность не только в своем городе, но и в других городах РФ.

Может ли НОУ создать обособленные подразделения, не являющиеся филиалами или представительствами?

Ответ:

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 10 января 2012 г. № 03-02-07/1-8**

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики совместно с Минюстом России рассмотрено обращение по вопросу о создании некоммерческой организацией обособленных подразделений, не являющихся филиалами или представительствами, и сообщается следующее.

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" не предусматривает возможности создания некоммерческими организациями иных обособленных подразделений, кроме филиалов и представительств.

Согласно ст. 5 указанного Федерального закона некоммерческая организация может создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ предусмотрено, что обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения некоммерческой организации и осуществляющее все ее функции или часть их, в том числе функции представительства, является филиалом. Таким образом, осуществление образовательным учреждением образовательной деятельности на территории иного субъекта Российской Федерации возможно только посредством создания на данной территории филиала. В представительствах образовательного учреждения ведение образовательной деятельности запрещается (п. 7 ст. 12 Закона Российской Федерации от 10.07.1992 N 3266-1 "Об образовании").

Перспективы в 2025 г.

**http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/73628**

Перечень поручений по социально-экономическим вопросам

Глава государства утвердил перечень поручений по социально-экономическим вопросам.

1. Правительству Российской Федерации:

а) обеспечить внесение в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах изменений, предусматривающих продление срока применения пониженных тарифов страховых взносов, установленных на 2023 и 2024 годы для некоммерческих организаций, указанных в подпункте 7 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации;

**https://www.economy.gov.ru/material/news/dlya\_nko\_planiruyut\_vvesti\_ponizhennye\_strahovye\_vznosy\_i\_snizit\_administrativnuyu\_nagruzku.html?ysclid=lw64uz2z3p370690697**

Для НКО планируют ввести пониженные страховые взносы и снизить административную нагрузку

«Сегодня пониженные страховые взносы действуют не для всех НКО. Поэтому одна из инициатив Минэкономразвития предусматривает расширение этой налоговой преференции на все СОНКО, которые включены в реестр и применяют УСН, а также на религиозные организации. При этом ставка в 7,6% будет бессрочной», – пояснила Татьяна Илюшникова.

**Практика:**

Некоммерческая организация "Благотворительный фонд наследия Менделеева"

https://bfnm.ru/index.php/o-fonde/dokumenty?ysclid=lw65d9iaj0260793732

Благотворительный фонд содействия развитию социально-культурных инициатив и попечительства «Образ жизни»

https://edu.obrazfund.ru/sveden

Благотворительного фонда содействия некоммерческим организациям в сфере образования, науки, культуры, медицины и социальных программ «Друзья»

https://friendsfoundation.ru/sveden/document/?ysclid=lw65g1uhrq959770961

Государственное бюджетное учреждение города Москвы «Московский дом общественных организаций»

https://gbumdoo.ru/

Возвращаясь с вебинару 16 апреля 2024 г.

**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 N 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 отчётности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введён в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н**

Оценка

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.