**Вопросы к вебинару 19 ноября 2024 г. (вторник)**

1. Наталья К.

**НЕВЕРОВ**

Наш фонд, как и другие НКО, столкнулся с проблемой финансирования. Часть постоянных партнеров прекратила деятельность в России, часть сократила свои бюджеты на благотворительность и может предложить сотрудничество в рамках маркетинговых бюджетов. Поэтому встал вопрос о начале коммерческой деятельности.

Вопросы:

1. Можем ли мы часть денег, находящихся на р/счёте фонда, положить на депозит, полученные проценты направить на административные расходы, в частности, на оплату труда? Как правильно рассчитать сумму, которую можем таким образом "заморозить" и срок? Должны ли мы уведомить наших доноров и грантодателей об этом?

<http://www.rtf-audit.ru/company/blog/news/9/>

**Позиция Министерства финансов.**

В 2008-2009гг. Минфин России неоднократно1 разъяснял свою позицию в письмах, являющихся ответами на частные запросы. Позиция Минфина практически полностью совпадает с нашей позицией, изложенной выше.

По мнению Минфина России, в качестве критериев отнесения деятельности по размещению временно свободных остатков целевых средств, полученных в виде членских взносов, имущественных взносов учредителей, добровольных имущественных взносов, целевого финансирования и целевых поступлений, в приносящих доход финансовых активах к предпринимательской деятельности могут использоваться следующие:

1. В отсутствие предпринимательской деятельности у некоммерческой организации должны отсутствовать произведенные расходы, связанные с рассматриваемой деятельностью по размещению временно свободных остатков целевых средств на депозитных счетах в учреждениях банков и в ценных бумагах, приносящих доход, которые уменьшают доходы, получаемые от такой деятельности, в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Наличие расходов, направленных на получение дохода, является основным критерием отнесения деятельности к предпринимательской.
2. Некоммерческая организация должна представить документальное обоснование принимаемых решений о размещении временно свободных остатков целевых средств в приносящих доход финансовых активах с точки зрения минимизации риска потери (обесценивания) соответствующих средств.
3. Некоммерческая организация должна представить обоснование целесообразности неполного использования целевых средств в том периоде, в котором они получены некоммерческой организацией, с размещением свободных остатков таких средств на депозитных счетах в учреждениях банков и в ценных бумагах с получением дохода, по сравнению со стратегией полного использования средств в текущем периоде, в т.ч. обоснование того, что наличие временно свободных остатков целевых средств не приведет к сокращению масштабов деятельности некоммерческой организации (ее прекращению) или того, что такое сокращение (прекращение) является временным и позволит за счет накопления средств наиболее эффективно достигнуть уставные цели.

1 Письма Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 11.12.2009 № 03-03-06/1/806, от 06.10.2009 № 03-03-06/4/83, от 19.08.2009 № 03-03-06/4/68, 22.06.2009 г. N 03-03-06/4/48, от 26.05.2009 № 03-03-06/4/38, от 03.06.2008 № 03-11-04/2/89, от 28.03.2008 № 03-03-06/4/17, от 07.03.2008 № 03-03-06/4/13.

**Выводы и рекомендации.**

1. Приобретение ценных бумаг, размещение средств на депозитном счете за счет целевых поступлений некоммерческой организации само по себе не является нецелевым использованием этих средств. Эти операции вообще не являются «использованием».
2. Некоммерческая организация вправе хранить поступившие в качестве целевых поступлений средства, самостоятельно определяя способ и время их использования (если иное не установлено соглашением с донатором). При этом организация обязана предпринять разумные меры по обеспечению сохранности данных средств.
3. Размещение временно свободных средств на депозитных счетах, в ценных бумагах и т.п. может рассматриваться в качестве разумной меры по обеспечению сохранности средств, если условия такого размещения свидетельствует о не спекулятивном характере сделки и операции такого рода не являются систематическими.
4. Некоммерческая организация должна иметь документальное обоснование принимаемых решений о размещении временно свободных остатков целевых средств в приносящих доход финансовых активах с точки зрения минимизации риска потери (обесценивания) соответствующих средств., а также обоснование целесообразности неполного использования целевых средств в том периоде, в котором они получены некоммерческой организацией.
5. Некоторые партнеры предлагают сотрудничество в виде спонсорства. Кроме того, мы могли бы организовывать платные обучающие курсы. Как лучше поступить: вести коммерческую деятельность с раздельным учетом расходов или создать АНО для этих целей?

В отношении распределения административных расходов - весь вопрос - для какого учета, бухгалтерского или налогового . Если речь идет о бухгалтерском учете, то организация вправе предусмотреть порядок распределения расходов любым разумным способом, зафиксировав его в учетной политике и согласовав (при необходимости) и источниками финансирования (если перед ними НКО отчитывается).

В налоговом учете:

Ст.272 НК п.1

Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. Данный порядок не применяется к расходам некоммерческих организаций, относящимся к уставной некоммерческой деятельности, которые должны осуществляться за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы.

В ЛЮБОМ случае, ели это распределение производится по какой-либо пропорции (так как само применение этой пропорции есть результат

принятия управленческого решения, более или менее  субъективного). Отсутствие рисков дает только "спрямление" расходов.

Аренда офиса? Формировать отдел, который занимается предпринимательской деятельностью, и площади, арендованные для рабочих мест этого отдела, оплачивать за счет расходов предпринимательской деятельности. СОответственно, остальные площадиофиса - за счет непредпринимательской деятельности.

Банковские расходы? В зависимости от того, с какого счета произведены. ЗАвести два счета - для предпринимательской и непредпринимательской деятельности.

Аутсорсинг? Раздельно оплаты по аутсорсингу предпринимательской и непредпринимательской деятельности, и т.п.

Это, несомненно, трудоемко.

3. Сейчас наш фонд применяет общий режим налогообложения (ОРН). Планируем со следующего года перейти на УСН  и начать применять пониженные ставки страховых взносов. Какой порядок такого перехода? Что нужно иметь в виду при выборе налогообложения, "Доходы" или "Доходы минус расходы"?

* **Переход с другой системы налогообложения**. Такой вариант возможен с наступлением следующего календарного года. При этом уведомление о переходе на упрощёнку нужно подать в налоговую до 31 декабря текущего года. Если это число выпадает на субботу или воскресенье, то разрешается подать уведомление в первый рабочий день после новогодних праздников.

## Как подать уведомление о переходе на УСН

Чтобы подать заявление о переходе на УСН, нужно использовать [форму № 26.2-1](https://astral.ru/upload/iblock/8ed/re82nl57dbbwgysq2hptolovbmyytgsw/Uvedomlenie-o-perekhode-na-usn.pdf), утверждённую приказом ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829. Она включает всего лишь одну страницу, однако при заполнении важно учитывать некоторые особенности:

* в шапке заявления указываются коды ИНН и КПП, номер налоговой инспекции, в которой организация или ИП стоит на учёте, и признак налогоплательщика: 1 – для тех, кто подаёт уведомление одновременно с документами о регистрации, 2 для вновь созданных организаций или ИП, а 3 – для тех налогоплательщиков, которые хотят перейти на упрощёнку с иной системы налогообложения;
* ниже прописывается полное название организации или ФИО индивидуального предпринимателя;
* в ячейке рядом со строчкой «переходит на упрощённую систему налогообложения» указывается код «1», если УСН будет применяться с нового календарного года, «2», если переход совпадает с датой постановки на налоговый учёт, а ниже сроки уточняются;
* объект налогообложения нужно выбрать здесь же, отметив галочкой соответствующую ячейку: 1 – «доходы», 2 – «доходы минус расходы» (в дальнейшем выбор можно изменить, заполнив специальное заявление);
* организациям нужно указать размер дохода за 9 месяцев того года, в котором подаётся уведомление, и остаточную стоимость основных средств (предприниматели эти поля не заполняют);
* дальше нужно заполнить левый нижний блок, указав ФИО руководителя или представителя налогоплательщика, контактные данные и дату заполнения, а также поставить подпись;
* если уведомление подаётся представителем, то в самом низу нужно указать документ, подтверждающий его полномочия (реквизиты доверенности).

Отправить заявление в ФНС можно несколькими способами:

* представить в бумажном виде непосредственно в отделение ФНС;
* отправить письмом по почте России;
* через личный кабинет на сайте налоговой (такая возможность есть у предпринимателей);
* воспользоваться специальной бухгалтерской программой (сервисом) для сдачи электронной отчётности.

ФНС не высылает ответ на заявление, ждать его не стоит. Узнать о том, что переход на упрощёнку зафиксирован, можно самостоятельно. Например, проверка информации о налоговом режиме доступна в личном кабинете на сайте ФНС. Кроме того, в налоговой можно запросить информационное письмо по форме № 26.2-7, которое по стандарту высылается в течение 30 дней после запроса.

5. Ирина Д.

**НЕВЕРОВ**

В нашем Фонде (не благотворительном) по уставу предусмотрено учреждение премий /грантов для работников образования.

Прошу вас рассказать про процесс учреждений премий/грантов в НКО, а так же какими документами оформляется передача премии физ. лицу (не работнику Фонда).

Уточняющие вопросы:

1. Каким документом учреждается премия от Фонда? Она назначается только конкурсным способом, например, выбор победителя или есть возможность внеконкурсного финансирования?

2. На основании какого документа передается денежные средства номинантам (физ. лицам) премии? Договором пожертвования, Договором дарения? Локальным нормативным актом? если это договор дарения, то его необходимо заключать с каждым человеком отдельно?

ГК РФ Статья 574. Форма договора дарения

1. Дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2 и 3 настоящей статьи.

Передача дара осуществляется посредством его вручения, символической передачи (вручение ключей и т.п.) либо вручения правоустанавливающих документов.

2. Договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда:

дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей;

договор содержит обещание дарения в будущем.

В случаях, предусмотренных в настоящем пункте, договор дарения, совершенный устно, ничтожен.

3. Если премия выплачивается как дар физ. лицу (работнику образования) какие налоги следует уплатить Фонду?

Грант – это форма государственной поддержки. Это деньги или другое имущество, которые грантодатели безвозмездно и безвозвратно передают гражданам либо организациям на определенных условиях. Как правило, гранты выделяют на проведение научных исследований, программ в сфере образования, искусства, охраны природы и т. д. Кроме того, целью финансирования может быть награждение лауреатов викторин, конкурсов, олимпиад.

В соответствии с п. 6 ст.217 НК РФ освобождаются от обложения НДФЛ суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в РФ международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством РФ.

В настоящее время действуют два таких перечня:

- утвержденный Постановлением Правительства РФ от 15.07.2009 № 602;

- утвержденный Постановлением Правительства РФ от 28.06.2008 № 485.

Таким образом, если грант получен от одной из организаций из вышеуказанных перечней, у физического лица - грантополучателя не возникает налогооблагаемый доход, причем неважно, каким образом получен грант: непосредственно от организации-грантодателя либо от организации, которая получила и распределила между физическими лицами сумму гранта.

НДФЛ

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, которые получены как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

Согласно ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами 23 и 25 НК РФ.

Таким образом, стоимость подарка, безвозмездно полученного работником, признается его доходом и облагается НДФЛ.

Налоговая база по НДФЛ определяется как стоимость переданного имущества, исчисленная исходя из цены, определяемой в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, с учетом НДС и акцизов (п. 1 ст. 211 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в п. 2 ст. 226 НК РФ, являются налоговыми агентами и обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму НДФЛ.

Пунктом 2 ст. 226 НК РФ установлено, что исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением отдельных видов доходов, облагаемых по специальным правилам, с зачетом ранее удержанных сумм налога. Таким образом, при вручении подарков работникам организация признается налоговым агентом.

В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме удержание исчисленной суммы НДФЛ производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых им налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

В соответствии с п. 28 ст. 217 НК РФ стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей, не превышающая 4000 рублей за налоговый период, не подлежит обложению НДФЛ.

То есть организация обязана исчислить НДФЛ только со стоимости подарков, превышающей 4000 руб. за год (на каждого одаряемого) (смотрите также письмо Минфина России от 01.03.2022 N 03-04-05/14528).

Страховые взносы

Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения физлицам, перечисленные в пунктах 4-7 ст. 420 НК РФ.

Так, не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права) (п. 4 ст. 420 НК РФ).

Таким образом, если подарок передается по договору дарения, то независимо от стоимости подарка объекта обложения страховыми взносами не возникает, поскольку его вручение происходит не по основаниям, перечисленным в п. 1 ст. 420 НК РФ, а по договору, предусматривающему переход права собственности или иных вещных прав на имущество. Смотрите также письма Минфина России от 15.02.2021 N 03-15-06/10032, от 21.03.2017 N 03-15-06/16239, от 20.01.2017 N 03-15-06/2437. В случае отсутствия договора дарения в письменной форме стоимость подарков подлежит обложению страховыми взносами (смотрите письмо Минфина России от 15.10.2021 N 03-01-10/83519).

Взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний

В соответствии со ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ (далее - Закон N 125-ФЗ) объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

При этом база для начисления страховых взносов определяется как сумма вышеуказанных выплат и иных вознаграждений, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ.

8. Ольга Владимировна К.

**НЕВЕРОВ**

На текущий год в благотворительном фонде составлена и утверждена Советом фонда Смета предполагаемы доходов и расходов, но в течении года было приобретено основное средство существенной стоимости. Основное средство отдельной позицией в смете не вынесено и ни в какую статью не включено. Покупка была согласована устно учредителями и Советом фонда, документы по сделке подписаны исполнительным директором. В момент приобретения или до момента приобретения в смету изменения не внесены. Расход в пределах общей суммы сметы.

    Сейчас заканчивается год, анализируется смета и фактические расходы: какие то статьи увеличились, некоторые уменьшены, общая сумма остается прежняя. Изменения вносятся текущей датой и утверждаются Советом фонда. Возможен ли такой вариант изменения сметы?

Для каждой некоммерческой организации существуют требования по составлению внутреннего баланса и / или сметы по предстоящим расходам на ведения деятельности.  
В статье 3 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» сказано, что некоммерческая организация должна иметь самостоятельный **баланс и (или) смету**.  
При этом сам Закон № 7-ФЗ не определяет периодичность формирования сметы, ее пересмотр. Очевидно, что в данной норме идет речь не о бухгалтерском балансе, поскольку обязанность по составлению отчетности установлена Закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".  
Определение понятия «сметы» в законодательстве нет. Если брать нормы по аналогии по всем НКО, то можно сделать вывод, что сметные расходы по уставной деятельности должны быть в обязательном порядке. Утверждение сметы некоммерческой организации и внесение в него изменений осуществляются высшим органом управления организации (п. 3 ст. 29 Закона № 7-ФЗ).  Это может сделать и постоянно действующий коллегиальный выборный орган НКО, если такое право дано ему уставом организации

*3. Если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом или иными федеральными законами, к исключительной компетенции высшего органа управления некоммерческой организацией относится решение следующих вопросов:*

*определение приоритетных направлений деятельности некоммерческой организации, принципов формирования и использования ее имущества;*

*утверждение годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации, если уставом некоммерческой организации в соответствии с федеральными законами это не отнесено к компетенции иных коллегиальных органов некоммерческой организации;*

То есть, кто именно именно в Вашей НКО утверждает смету и отчет о ее исполнении - должно определяться уставом.

Таким образом, НКО самостоятельно определяет виды расходов по ежегодной смете, которые связаны с ведением деятельности НКО. При этом требования Налогового законодательства, установленные пунктом 2 статьи 250 НК РФ будут соблюдаться, поскольку смета составляется не только с целью определения доходной составляющей некоммерческой организации, но также и для обоснованного расходования средств целевого финансирования.  
По сути, смета доходов и расходов является плановым документом, в который при условии, что это предусмотрено учредительными документами, в течение планируемого периода могут вноситься определенные изменения.

Для контроля за исполнением сметы организации формируют отчет об исполнении сметы.  
В связи с этим в отчете о выполнении сметы должны быть сопоставлены плановые показатели доходов и расходов с фактическими данными, т.е. с поступившими доходами и осуществленными расходами (а не ожидаемыми поступлениями и затратами). Только с помощью такого сопоставления можно оценить уровень исполнения сметы, а также выявить отклонения по смете, которые могут быть включены в смету следующего периода.  
Основой для составления отчета будут являться данные бухгалтерского учета некоммерческой организации.

Таким образом, исходя из того, что смета - это документ, отражающий плановые показатели, а отчет о выполнении сметы - это документ, отражающий фактические показатели деятельности организации, то при их сопоставлении практически всегда будут выявляться отклонения. При этом остаток денежных средств, отраженный в отчете по выполнению сметы, будет соответствовать остатку денежных средств на расчетном счете организации.

Что будет в случае, когда смета вообще не утверждена и, соответственно, не может быть утвержденотчет о ее исполнении? В таком случае, невозможно подтвердить целевое использование средств при осуществлении ЛЮБЫХ  расходов, отнесенных к уставной (некоммерческой) деятельности. Тогда , еслибудет проверка со стороны налогового органа, я считаю, что имеется высокий риск признания всех совершенных в рамках уставной непредпринимательской деятельностирасходов нецелевыми (так как доказать их целевой характер будет невозможно при отсутствии сметы).

Дело в том, что действующее законодательство не содержит определения нецелевого использования (расходования) средств. Однако, исходя из положений российских законов, включая, помимо прочего, п. 5 статьи 32 Закона № 7-ФЗ, который содержит положение о том, что одной из форм государственного контроля за деятельностью некоммерческих организаций является осуществление уполномоченным на то государственным органом контроля за соответствием деятельности некоммерческой организации целям, предусмотренным ее учредительными документами, и законодательству Российской Федерации, можно сделать вывод о том, что нецелевым использованием средств может считаться использование средств на цели иные, нежели прямо предусмотренные учредительными документами некоммерческой организации. А наличие сметы - прямо предусмотрено тем же законом № 7-ФЗ, порядок ее утверждения - в компетенции высшегооргана управления НКО. Нет сметы -= невозможно подтвердить использование расходов "на цели, прямо предусмотренные учредительными документами некоммерческой организации".

К чему приводит признание расходов нецелевыми? К отнесению их к налогооблагаемойбазе (что на общей системе налогообложения, что на УСН):

Статья 250 НК РФ

*Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:*

*8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса.*

А в ст.251 ч.2 НК РФ

*2. При определении налоговой базы также 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.*

То есть - при нецелевом использовании полученных средств они включаюься в налогооблагаемую базу по налогу на приыбль (или УСН).

Что делать, когда сметы нет?

Даже в том случае, когда фактический расход по смете (отдельным статьям сметы) значительно отличается от запланированного, руководящий орган НКО может одобрить все произведѐнные расходы и утвердить итоговую смету по фактическим доходам и расходам. Все вопросы уточнений и корректировок находятся в компетенции самой организации и еѐ дарителей (членов, грантодателей, жертвователей). Главное, чтобы все расходы – и плановые, и фактические – соответствовали уставу организации и законодательству.

Кроме того, есть в ГК РФ статья 183

*2. Последующее одобрение сделки представляемым создает, изменяет и прекращает для него гражданские права и обязанности по данной сделке с момента ее совершения.*  
  
То есть, никто не мешает Общему собранию собраться, например, в 2024 году и утвердить отчет об использовании средств за 2023 год, подтвердив таким образом их целевое назначение. Утверждать смету прошедшего 2023 года бессмысленно, но принимать решение о том, что произведенные без сметы расходы - целевые и соответствуют уставной непредпринимательской деятельности - можно.  Главное здесь, чтобы налоговый орган не пришел после соверщения расходов и до подтверждения общим собранием их целевого характера.

11. Ольга А.

**НЕВЕРОВ**

Автономная некоммерческая организация (налогообложение УСН – 6%) за 9 месяцев осуществляла работу за счет средств предпринимательской деятельности. При расчете налога УСН уменьшала сумму к уплате на сумму уплаченных страховых взносов. В четвертом квартале АНО получает целевые средства в виде пожертвования на осуществление своей деятельности. Расходы на заработную плату и налоги будут осуществляться за счет целевых средств. Целевые средства в доход по УСН не включаются. Вопрос: При расчете годового налога УСН при уменьшении его на сумму уплаченных страховых взносов будут ли учитываться оплаченные страховые взносы за счет целевых средств в четвертом квартале?

Есть много разъяснение Минфина, в которых говорится, что УСН применяется в целом по организации. А значит, НКО вправе уменьшить сумму налога на страховые взносы, уплаченные **за всех работников**.

Об этом, в частности, говорится в письмах [от 20.12.2017 № 03-11-06/2/85170](https://www.klerk.ru/doc/472734/), [от 08.07.2020 № 03-11-11/58987](https://www.klerk.ru/doc/537194/), [от 12.10.2021 № 03-11-06/2/82452](https://www.klerk.ru/doc/537193/).

**Министерство финансов Российской Федерации**

**Письмо**

# № 03-11-06/2/82452 от 12.10.2021

В соответствии с подпунктом 1 пункта 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее — УСН) и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных расходов более чем на 50 процентов.

В связи с тем что УСН применяется в целом по организации, некоммерческая организация вправе уменьшить сумму налога на сумму указанных страховых взносов, уплаченных **за всех работников некоммерческой организации**.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директораДепартаментаВ. А. Прокаев