**Вопросы к вебинару 21 января 2025 г. (вторник)**

**1. Елена Б.**

**НЕВЕРОВ**

1. Подскажите как НКО (Фонд) как правильно заполнить Листа 07 декларации по налогу на прибыль за год, это  делается по кассовому методу (движению денег) (счет 51) или по методу начисления (по подписанным первичным документам) (счет 86). Из нормативных документов это не очевидно и надо ли это закреплять в учетной политике?

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПРИКАЗ**

**от 2 октября 2024 г. N ЕД-7-3/830@**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ, ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ (ПРЕДСТАВЛЕНИЯ) И ФОРМАТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, А ТАКЖЕ О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ ОТ 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@**

# XVI. Лист 07 "Отчет о целевом использовании имущества (денежных средств)" Декларации

308. [Лист 07](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101071) "Отчет о целевом использовании имущества (денежных средств)" Декларации (далее в настоящей главе - Отчет) включается в состав Декларации за налоговый период в соответствии с [пунктом 14 статьи 250](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_493219/d3cd0da5dfeff39ba9cedcd32c6c42fcfbd97b43/#dst101883) Кодекса. [Отчет](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101071) составляют налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в [пунктах 1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_493219/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/#dst101895) и [2 статьи 251](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_493219/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/#dst20015) Кодекса.

[Отчет](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101071) также представляется получателями средств, предназначенных на осуществление деятельности общественной организации инвалидов и на цели социальной защиты инвалидов.

309. В [Отчет](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101071) не включаются средства в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям.

310. Исходя из видов **полученного организацией имущества** (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (далее - средства целевого назначения), организация выбирает соответствующие им наименования и коды из [приложения N 2](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/edf2083bb892ac71128767e04448b04eede0b277/#dst102798) к настоящему Порядку и переносит в [графу 1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101073) Отчета.

311. В [Отчет](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101071) переносятся данные предыдущего налогового периода по полученным, но не использованным средствам, срок использования которых не истек, а также по которым не имеется срока использования. При этом в [графе 2](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101073) указывается **дата поступления средств на счета или в кассу** организации либо дата получения организацией имущества (работ, услуг), имеющих срок использования, а в [графе 3](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101073) - размер средств, срок использования которых в предыдущем налоговом периоде не истек, а также неиспользованных средств, не имеющих срока использования, отраженных в [графе 6](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101073) Отчета за предыдущий налоговый период. Далее в [Отчете](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101071) приводятся данные о средствах, полученных в налоговом периоде, за который составляется [Отчет](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101071).

312. [Графы 2](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101073) и [5](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101073) заполняют благотворительные организации, образованные в соответствии с Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_494967/) от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)", некоммерческие организации при получении средств целевого назначения, предоставленных передающей стороной с указанием срока использования, и коммерческие организации, получившие средства целевого назначения согласно [пункту 1 статьи 251](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_493219/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/#dst101895) Кодекса, по которым установлен срок использования.

313. Указанные в [графе 7](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101073) Отчета доходы подлежат включению в состав внереализационных доходов в момент, когда получатель таких доходов **фактически использовал их не по целевому назначению** (нарушил условия их получения) ([пункт 14 статьи 250](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_493219/d3cd0da5dfeff39ba9cedcd32c6c42fcfbd97b43/#dst101883) Кодекса). При этом для доходов в виде средств целевого назначения, использованных не по назначению, датой получения дохода признается **дата осуществления расходов** ([подпункт 9 пункта 4 статьи 271](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_493219/a71c27c043a9c3c61a550ae0baa29c34c800f1e2/#dst102449) Кодекса).

*9) дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись, - для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в*[*пунктах 14*](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_493219/d3cd0da5dfeff39ba9cedcd32c6c42fcfbd97b43/#dst101883)*,*[*15 статьи 250*](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_493219/d3cd0da5dfeff39ba9cedcd32c6c42fcfbd97b43/#dst101886)*настоящего Кодекса;*

314. По кодам с 010 по 112 указываются средства целевого назначения, к которым относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами.

315. По коду 010 указываются средства целевого назначения, соответствующие определению понятия "гранты", приведенному в [подпункте 14 пункта 1 статьи 251](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_493219/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/#dst3760) Кодекса.

316. Средства целевого назначения, соответствующие коду 080, подлежат включению в состав внереализационных доходов в случае, если получатель **фактически использовал такие средства** не по целевому назначению либо не использовал их по целевому назначению в течение одного года после окончания налогового периода, в котором они поступили.

317. Основные средства, нематериальные активы и другое имущество отражаются в [Отчете](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491859/1fe54add27ad01acba8688f7a9320609f2c64e89/#dst101071) по рыночной стоимости.

318. Отчисления адвокатских палат субъектов Российской Федерации на общие нужды Федеральной палаты адвокатов Российской Федерации и отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации, произведенные в соответствии с Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_475266/) от 31.05.2002 N 63-ФЗ "Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 63-ФЗ), отражаются соответственно с кодами 230 и 240.

319. Отчисления адвокатов на содержание соответствующей коллегии адвокатов или адвокатского бюро, произведенные в порядке и размерах, определенных Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_475266/) N 63-ФЗ, отражаются с кодом 250.

В то же время бухгалтерская отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета, рассчитанных методом начисления: факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п. 5 ПБУ 1/2008).

Организации придется или смириться с указанными сложностями и соблюдать требования законодательства, то есть составлять смету и отчет методом начисления, лист 07 декларации по налогу на прибыль – кассовым методом, и быть готовой давать объяснения налоговым инспекторам. Либо идти на нарушение норм составления бухгалтерской отчетности и составлять отчет кассовым методом, прописав его в учетной политике.

2. Подскажите как НКО (Фонд) как правильно заполнить Раздел 3 декларации по УСН за год, это  делается по кассовому методу(движению денег) (счет 51) или по методу начисления (по подписанным первичным документам) (счет 86). Из нормативных документов это не очевидно и надо ли это закреплять в учетной политике?

## **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

## **ПРИКАЗ от 2 октября 2024 г. N ЕД-7-3/813@**

## **ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ, ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ И ФОРМАТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

### VIII. Раздел 3. "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования" Декларации

73.Раздел 3 заполняют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах [1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=481366#l42297) и [2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=481366#l40555) статьи 251 Кодекса (далее - целевые средства). В Раздел 3 не включаются средства в виде субсидий автономным учреждениям.

74.В графе 1 указываются целевые средства в соответствии с кодами, приведенными в приложении N 6 к Порядку.

75.В графе 2 указывается **дата поступления целевых средств на счета** или в кассу либо дата получения имущества (работ, услуг), имеющих срок использования. В графе 5 указывается дата установленного срока использования.

Графы 2 и 5 заполняют благотворительные организации, созданные в соответствии с Федеральным законом [от 11 августа 1995 г. N 135-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=476631#l0) "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)", некоммерческие организации при получении целевых средств, предоставленных передающей стороной с указанием срока использования, и коммерческие организации, получившие средства целевого финансирования согласно [пункту 1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=481366#l42297) статьи 251 Кодекса, по которым установлен срок использования.

76.В графах 3 и 6 указывается стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств, срок использования которых не истек.

77.В графах 4 и 7 указывается сумма средств, **использованных** по назначению в течение установленного срока, или сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок.

По строке "Итого по отчету" указываются итоговые суммы по соответствующим графам 3, 4, 6, 7 Раздела 3.

 3. У нас возврат части целевых средств, (не потратили в пределах срока использования) как это правильно отразить в Листе 07 декларации по налогу на прибыль за год и в Разделе 3 декларации по УСН за год, в случаях:

если получили и вернули остаток не истраченный до срока в этом же году - то уменьшить сумму поступления (что бы сумма поступления и расхода была равна) или ...?

если получили в одном году, а вернули остаток не истраченный в другом году (в пределах срока использования) как это отразить?

Отдельной графы в Листе 7 декларации по налогу на прибыль для отражения возврата неиспользованного остатка целевого финансирования нет, поэтому, сумма такого обратного возврата указывается в графе 7 «Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок».

4. Смету  и отчет НКО за год  лучше делать  по кассовому методу (движению денег) (счет 51) или по методу начисления (по подписанным первичным документам) (счет 86)? Как лучше отражать отклонения между кассой (счет 51) и начисление (счет 86) в отчете и смете или не надо это делать?

Законодательных норм для заполнения сметы нет. Как правило, НКО планируют поступления и расходы по кассовому методу – реально сколько денег они должны получить и потратить. В то же время бухгалтерская отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета, рассчитанных методом начисления: факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п. 5 ПБУ 1/2008). Поэтому при сопоставлении сметы и отчета у бухгалтера НКО возникнут расхождения.