**Материалы П.Ю. Гамольского**

**к вебинару 18 февраля 2025 г. (вторник)**

**4. Светлана Анатольевна М.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Автономная некоммерческая организация (АНО), зарегистрирована в 4 квартале 2024 г. Основной вид экономической деятельности АНО по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности - 94.99 Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций. Уставной целью АНО является деятельность по предоставлению социальных услуг в сфере социальной поддержки и защиты детей, социального обслуживания семей и детей. АНО применяет упрощенную систему налогообложения.

В 4 квартале 2024 года в АНО следующие поступления:

В рамках государственного контракта с государственным казенным учреждением социального обслуживания (ГКУСО) оказывала услуги по сопровождению воспитанников ГКУСО в стационарах учреждений здравоохранения, поступления составили 167 тыс. руб. Вид экономической деятельности относится к виду, указанному в абзаце 54 подпункта 5 пункта 1 статьи 427 Налогового Кодекса Российской Федерации. Доля поступлений по услугам составила 94,68 %.

В форме целевых пожертвований на содержание некоммерческих организаций в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 427, у АНО в 4 квартале 2024 г. составили 7,4 тыс. руб.

Иные доходы (бонусы Сбербанка) составили 2 тыс. руб.

Таким образом, доля поступлений по уставной деятельности составила 98,87% от суммы всех доходов.

В связи с вышеуказанным, просим представить разъяснения по следующим вопросам:

Вправе АНО в 4 квартале 2024 года применить единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6 % в соответствии с пунктом 7 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации?

Вправе АНО применять в 2025 году единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6 % в соответствии с пунктом 7 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации?

**"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)"**

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);

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 объема 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.

**Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации"**

Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

1) социальное обслуживание граждан (далее - социальное обслуживание) - деятельность по предоставлению социальных услуг гражданам;

2) социальная услуга - действие или действия в сфере социального обслуживания по оказанию постоянной, периодической, разовой помощи, в том числе срочной помощи, гражданину в целях улучшения условий его жизнедеятельности и (или) расширения его возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности;

3) получатель социальных услуг - гражданин, который признан нуждающимся в социальном обслуживании и которому предоставляются социальная услуга или социальные услуги;

4) поставщик социальных услуг - юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы и (или) индивидуальный предприниматель, осуществляющие социальное обслуживание;

5) стандарт социальной услуги - основные требования к объему, периодичности и качеству предоставления социальной услуги получателю социальной услуги, установленные по видам социальных услуг;

6) профилактика обстоятельств, обусловливающих нуждаемость в социальном обслуживании, - система мер, направленных на выявление и устранение причин, послуживших основанием ухудшения условий жизнедеятельности граждан, снижения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности.

**6. Маргарита Николаевна К.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

3. Фонд, не являющийся благотворительным, УСН 6%, ОКВЭД 90.02, 90.01 «Деятельность вспомогательная, связанная с исполнительскими искусствами» планирует перевести благотворительное пожертвование в рамках уставной деятельности (стипендию) в виде единовременной выплаты, код валютного перевода {70105} в руб, денежные средства нерезиденту Белорусской гос. хореогр. гимназии-колледжу в рамках реализации Программы "Стипендиаты Фонда на 2024-2025 учебный год". (по Российским учебным заведениям мы опирались на ст. 217, п.11 НК РФ)

Могут ли возникнуть у Фонда проблемы с ИФНС по налогам (облагаемая база), в связи с данной операцией?

**"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)"**

Глава 23. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

8.2) суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями;

11) стипендии студентов, аспирантов, ординаторов и ассистентов-стажеров организаций, осуществляющих образовательную деятельность по основным профессиональным образовательным программам, слушателей подготовительных отделений образовательных организаций высшего образования, слушателей духовных образовательных организаций, выплачиваемые указанным лицам этими организациями, стипендии Президента Российской Федерации, стипендии Правительства Российской Федерации, именные стипендии, учреждаемые федеральными государственными органами, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, стипендии, учреждаемые благотворительными фондами, стипендии, выплачиваемые за счет средств бюджетов налогоплательщикам, обучающимся по направлению органов службы занятости, материальная поддержка, оказываемая нуждающимся обучающимся в соответствии со статьей 36 Федерального закона от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".

Статья 210. Налоговая база

3. <...> Если иное не установлено настоящей статьей, в отношении налоговых баз, не относящихся к основной налоговой базе, налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 настоящего Кодекса, не применяются.

**7. Наталья Евгеньевна И.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Что должны отражать некоммерческие организации в строке 1350 "Целевые средства" бухгалтерского баланса?

**<Информация> Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"**

15. По группе статей "Целевые средства" отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль/убыток от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год.

Группа статей "Целевые средства" увязывается с отдельными статьями, отражаемыми в разделе 1 "Внеоборотные активы" и в разделе II "Оборотные активы" по группам статей "Запасы", "Денежные средства и денежные эквиваленты", "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" на суммы полученных некоммерческой организацией:

регулярных и единовременных поступлений денежных средств и имущественных взносов от учредителей (участников), членов, имущественного взноса Российской Федерации, средств федерального бюджета, предоставляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации;

других не запрещенных законодательством Российской Федерации поступлений, включая на содержание некоммерческой организации.

При принятии некоммерческой организацией решения о раскрытии информации о задолженности по членским взносам или иным ожидаемым поступлениям, суммы начисленной задолженности отражаются по группе статей "Дебиторская задолженность".

<…>

Использование средств целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства" и соответственно как увеличение статьи "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества". Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств. Использование средств целевого финансирования передаваемых в счет взноса при создании других некоммерческих организаций и при вступлении в ассоциации и союзы раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства".

В этой группе статей отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, образующие в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме (начисленные (уплаченные) взносы на капитальный ремонт в многоквартирном доме, пени, уплаченные собственниками таких помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт, проценты, начисленные за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете в кредитной организации). Указанная информация раскрывается обособленно по статье, именуемой, например, "Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме".

**9. Татьяна Г.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

АНО, находится на УСН с объектом "доходы минус расходы". Мы оформили лицензию на осуществление медицинской деятельности. Реализуем социальные проекты по реабилитации детей с ограниченными возможностями и принимаем бесплатно. Финансирование целевое в виде грантов и пожертвований. К нам еще обращаются за медицинской реабилитацией детей-инвалидов с оплатой по сертификатам, выданным региональными властями "Сертификат на реабилитацию детей инвалидов до 18 лет из Челябинской области". Сертификат именной, деньги поступают из казначейства (Министерства социальных отношений Челябинской области).  Закрывающими документами является договор на оказание услуг и акт выполненных работ, а поступление приходит на определённого ребёнка уже после реабилитации.

Будут ли данные поступления считаться деятельностью, приносящей доход и облагаться налогом УСН?

Если да, то на каком счёте их учитывать?

Какие проводки должны быть в бухгалтерском учёте при реализации услуг и их оплате?