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

**1. Ульяна Сергеевна К.**

**НЕВЕРОВ**

Основной вид деятельности НКО – образовательные услуги. Услуги оказываются только на платной основе. Никаких других денежных поступлений больше нет. Система налогообложения – УСН (Д-Р).

В конце года после реформации баланса прибыль или убыток со счета 84 переносим на счет 86 "Целевое финансирование" субсчет "Прибыль (убыток) по предпринимательской деятельности" и отражаем её в Отчете о целевом использовании средств по строке 6240 "Прибыль от приносящей доход деятельности".

На данный момент на счете 86 накопилась достаточно большая сумма.

Куда мы можем направить "прибыль от коммерческой деятельности" (счет 86), если некоммерческих проектов у нас нет?

**2. Ирина Валентиновна П.**

**САВКОВА**

1. Вопрос по учету сайта организации

НКО имеет сайт, который ранее был разработан собственными силами и не был учтен как объект учета НМА, т.е. в бухгалтерском учете на 31.12.2023 не числится. В 2024 году сайт доработали в части дизайна и использования, что улучшает характеристики объекта и его прежнее использование.

Вопрос: Надо ли в 2024 году поставить на учет сайт как объект НМА, если расходы будут более 100 тыс. руб. (в учетной политики определен стоимостной критерий для объектов НМА)?

 2. Вопрос по учету видеоролика

НКО имеет на балансе по состоянию на 31.12.2023 видеоролик как объект учета НМА, по условиям договора это исключительная сублицензия права использования Исполнений актеров, Исполнения диктора, Фонограммы исполнения диктора с целью размещения на телевидении и в сети Интернет. Срок прав на использование истек 31.12.2021. По содержанию видеоролик остается актуальным.

Вопрос: Как правильно поступить, так как при отсутствии прав объект НМА надо списать в межотчетный период и соответственно в учете и балансе 2024 года его не будет числится? Может ли наша организация продлить срок использования видеоролика и как в этом случае отразить в бухгалтерском учете факт хозяйственной деятельности?

**3. Наталья З.**

**ШАРОНОВА**

Российское НКО открыла представительство в Кыргызстане.

На счет представительства поступают пожертвования. в валюте.

По итогам каждого  квартала подаем отчет "Отчет о движении денежных средств и финансовых активов ЮЛ и ИП по счету в банке за пределами РФ, код формы отчетности по КНД 1112521"

Следует ли отображать полученные пожертвования на 86 счете в российской НКО?

Если да, то не будет ли в налоговой информации о задвоении сумм пожертвований?

**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?

**5. Марина Валерьевна М.**

**НЕВЕРОВ**

1) На 210-м вебинаре был рассмотрен вопрос от нашей НКО о том, допустимо ли списывать  на убытки начисленные, но не поступившие членские и целевые взносы. Вот с этого места: https://youtu.be/QVmcIww2n5s?t=1825

Мы получили рекомендацию: сумму по просроченным долгам включить в смету в виде статьи расходов с названием либо "создание резерва под ожидаемые взносы", либо "списание непоступивших взносов".

Означает ли это, что члены НКО в таком случае будут вынуждены в равных долях заплатить за должников? Ведь размер членского взноса рассчитывается делением итоговой суммы сметы на количество членов НКО.

 И можно ли в одну смету включать и ту, и другую статью расходов, если часть задолженностей уже безнадёжна, а часть еще может быть погашена должниками?

 2) У нас НКО (Союз), членами которого являются физ. лица. Бухгалтер выбрала вести учёт по начислению, хотя у нас есть право на упрощённый бухгалтерский учёт.  Бухгалтерская отчётность сдается упрощенная. Система налогообложения тоже упрощённая (УСНО).

Члены Союза в большинстве своем не платят вовремя в текущем году членские взносы. В результате на К-т 86 счета учитываются как оплаченные, так и неоплаченные членские взносы.

Как следует в таком случае учитывать членские взносы на К86 - по оплате или по начислению?

В Инструкции по применению Плана счетов говорится, что на нём учитываются поступившие, полученные средства целевого назначения. В ОЦИС в строке 6210 тоже написано "Поступило средств".  Но бухгалтер считает, что на К-т 86 надо учитывать начисленные, а не оплаченные целевые средства.

Если же вести учёт по оплате, то как учитывать долги по членским взносам?

**6. Маргарита Николаевна К.**

**САВКОВА**

1. Фонд, УСН 6%, ОКВЭД 88.99 является Агентом по Договору агентских услуг (приобретение и оплата билетов, проживания и пр.) для участников мероприятий немедицинских сервисов в области здравоохранения.

Какие бухгалтерские проводки необходимо сделать (часть расходов были через Агента, часть через авансовый отчет)

2. Фонд получает через ОЗОН денежные средства, есть ли у нас основания считать эти поступления пожертвованием, т.к. в последнее время у НКО много разногласий по этим поступлениям на р/с?

**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?

**7. Наталья Евгеньевна И.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

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

**8. Вероника Юрьевна Б.**

**САВКОВА**

Общественная организация. Входит в список СО НКО. УСН ДОХОДЫ.

В 2018г. у банка отозвали лицензию. Денежные средства ЦФ остались в банке

Проводки Дт 51 Кт86 300 000 руб.

Можем мы сейчас списать эти средства и отразить проводкой Дт 86 Кт 51 сумма 300000 руб.

В декларации УСН раздел 3 не отражать этот остаток ЦФ 300 000 руб.

**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?