**Материалы П.Ю. Гамольского**

**к вебинару 1 июля 2025 г. (вторник)**

**4. Дмитрий Владимирович К.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Прошу выразить профессиональное суждение (экспертное мнение) в отношении формирования учетной политики и ведению учета, а также распоряжению имуществом  применительно к частному учреждению (как формы унитарной некоммерческой организации согласно ст. 123.21, 123.23, ст. 296 и ст. 298 ГК РФ).

Предметная область вопроса:

Учреждением признается унитарная некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

Учредитель является собственником имущества созданного им учреждения. На имущество, закрепленное собственником за учреждением **и приобретенное учреждением по иным основаниям,** оно приобретает право оперативного управления в соответствии с Гражданским [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=37&field=134&date=29.06.2025). (ст.123.21 ГК РФ).

       Частное учреждение (ЧУ) полностью или частично финансируется собственником его имущества (ст.123.23 ГК РФ).

       Учреждение и казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества (ст. 296 ГК РФ).

Частное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным этим учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. (ст. 298 ГК РФ)

Частное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе, при этом доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение частного учреждения. (ст. 298 ГК РФ).

Имеется правоприменительная практика в отношении правильности толкования вышеуказанных совокупных норм ГК РФ (Решение Арбитражного суда Московской области от 08.11.2017 по делу № А41-43299/17).

Как следует из мотивировочной части указанного судебного решения:

"В этой связи правовой режим доходов, от ПДД ЧУ в закрепленном за ним на праве оперативного управления имущества, должен решаться по правилам [ГК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=220995&date=29.06.2025) РФ, определяющим правовой режим доходов, полученных частным учреждением от приносящей доход деятельности.

       Таким образом, в силу указанной нормы права доходы, полученные ЧУ от ПДД за счет использования  закрепленного за ним на праве оперативного управления имущества, принадлежат ему на праве самостоятельного распоряжения, т.е. могут использоваться им без согласия собственника соответствующего имущества для осуществления предусмотренных уставом функций.

Вопросы:

1. в соответствии с п.2 статьи 8 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" "экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь [законодательством](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=71763&dst=100001&field=134&date=29.06.2025) Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами".

Учредитель ЧУ являясь банковским учреждением (формирует свою УП по правилам отличным для иных хозяйствующих субъектов, в частности НКО) полагает, что абсолютно все имущество ЧУ **приобретенное им по иным основаниям**автоматически закрепляется за ЧУ **только**на праве оперативного управления и требует получение обязательного согласия на распоряжение всем имуществом, включая приобретенным за счет доходов от ПДД ЧУ (в силу ст. 123.21 ГК) и отражается в бухгалтерском учете ЧУ по правилам и стандартам, определенным в УП Учредителя (банк).

*(?) Вправе ли ЧУ руководствоваться исключительно позицией Учредителя (банк) при синхронизации текстов УП, в том числе по учету имущества, приобретенного за счет доходов от ПДД.*

2. в соответствии со ст. 256 НК РФ:

1. Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика **на праве собственности** (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются им для извлечения дохода.

Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит [амортизации](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479371&dst=100010&field=134&date=29.06.2025) **у данного унитарного предприятия** в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

*(?) Поскольку в силу вышеназванных норм ГК РФ имущество ЧУ не принадлежит ему на праве собственности (ст.296 ГК, ст.123.21 ГК) и не является унитарным предприятием (если это не тождественно понятию "унитарная НКО" в силу ст.123.21 ГК), правильно ли мы понимаем что амортизируемое имущество в целях налогообложения****не подлежит****амортизации у ЧУ.*

**"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 № 51-ФЗ**

Глава 4. ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

§ 7. Некоммерческие унитарные организации

2. Учреждения

Статья 123.21. Основные положения об учреждениях

1. Учреждением признается унитарная некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

Учредитель является собственником имущества созданного им учреждения. На имущество, закрепленное собственником за учреждением и приобретенное учреждением по иным основаниям, оно приобретает право оперативного управления в соответствии с настоящим Кодексом.

4. Учредитель учреждения назначает его руководителя, являющегося органом учреждения. <…>

По решению учредителя в учреждении могут быть созданы коллегиальные органы, подотчетные учредителю. Компетенция коллегиальных органов учреждения, порядок их создания и принятия ими решений определяются законом и уставом учреждения.

Статья 123.23. Частное учреждение

1. Частное учреждение полностью или частично финансируется собственником его имущества.

2. Частное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам частного учреждения несет собственник его имущества.

**Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"**

Статья 8. Учётная политика

2. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

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

Статья 256. Амортизируемое имущество

1. Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой) и используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке, установленном настоящей главой.

2. <...> Не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества: <...>

2) имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;

**6. Ирина Валентиновна П.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

1. Вопрос по использованию внереализационного дохода от размещения неснижаемого остатка (НСО) на расчетном счете.

Фонд получает доход в виде уплаты процентов от размещения НСО на расчетном счете.

Вопрос:

На какие цели можно расходовать полученный доход?

Можно ли с этих денег оплатить расходы по ДМС, обучение сотрудников?

2. Вопрос по отражению расходов по ДМС в Отчете о целевом использовании денежных средств

Фонд заключил договор ДМС для сотрудников, применяем УСН 6%.

Вопрос: По какой строке верно отразить расходы по ДМС на сотрудников в Отчете о целевом использовании денежных средств, так как есть сотрудники, работающие по основным направлениям (расходы списываются на сч. 20.03) и сотрудники АХР (расходы списываются на сч.26)?

**Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтёрстве)"**

Статья 17. Благотворительная программа

3. На финансирование благотворительных программ (включая расходы на их материально-техническое, организационное и иное обеспечение, на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ, и другие расходы, связанные с реализацией благотворительных программ) должно быть использовано **не менее 80 процентов поступивших за финансовый год доходов от внереализационных операций**, поступлений от учрежденных благотворительной организацией хозяйственных обществ и доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности. При реализации долгосрочных благотворительных программ поступившие средства используются в сроки, установленные этими программами.

Приложение № 5

к Федеральному стандарту

бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

"Бухгалтерская (финансовая)

отчетность", утвержденному

приказом Министерства финансов

Российской Федерации

от 04.10.2023 № 157н

|  |
| --- |
| Отчет о целевом использовании средств  за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Расходы на целевые мероприятия | |
|  | в том числе: | |
|  | социальная и благотворительная помощь | |
|  | проведение конференций, совещаний, семинаров | |
|  | Прочие | |
| Расходы на содержание аппарата управления | | |
| в том числе: | | |
| расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | | |
| выплаты, не связанные с оплатой труда | | |