



# Клуб бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций (г. Москва)

*совместно с Детской общественной  
организации Курганской  
области "Открытый мир" и при  
поддержке Правительства  
Курганской области*

*Семинар*  
*«ОСОБЕННОСТИ*  
*БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И*  
*НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ*  
*НЕКОММЕРЧЕСКИХ*  
*ОРГАНИЗАЦИЙ НА РУБЕЖЕ*  
*2015/2016 гг.»*

*в рамках программы*  
**«Информационная,  
консультационная и  
методическая поддержка  
социально ориентированных  
НКО в области бухгалтерского  
учёта и налогообложения»,  
финансируемой  
Минэкономразвития России**

## Наши контакты:

- Телефон: **+7 (495) 972-80-68**
- Интернет-сайт  
**[www.bclub-ngo.ru](http://www.bclub-ngo.ru)**
- Электронная почта  
**[bclub-ngo@list.ru](mailto:bclub-ngo@list.ru)**

Форум для консультаций и обмена  
ОПЫТОМ:

**[www.bclub-  
ngo.ru/forum.htm](http://www.bclub-ngo.ru/forum.htm)**

# Налог на прибыль организаций в НКО

## Основные особенности исчисления и уплаты налога на прибыль в НКО:

НКО не учитывают при формировании налоговой базы по налогу на прибыль целевые поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ. Любые безвозмездные поступления, не включенные в ст. 251 НК РФ, являются внереализационным доходом независимо от их дальнейшего использования,

к числу внереализационных доходов также относятся целевые поступления и целевое финансирование в случае нецелевого использования,

расходы некоммерческих организаций, осуществляющих наряду с основной уставной и приносящую доход деятельность, включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, только в части, непосредственно относящейся к приносящей доход деятельности,

НКО, не имеющие дохода от реализации, освобождаются от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль,

НКО, не имеющие обязательств по уплате налога на прибыль, представляют налоговую декларацию по этому налогу только по окончании налогового периода – года.

## Случаи, когда в деятельности НКО может возникнуть налоговая база по налогу на прибыль

В деятельности НКО налоговая база по налогу на прибыль может возникнуть в следующих случаях:

- при получении доходов от реализации,
- при получении внереализационных доходов.



## Виды поступлений в НКО, не облагаемых налогом на прибыль:

- Целевые поступления,
- Целевое финансирование,
- Иные виды поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль

## Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 1

- *взносы учредителей (участников, членов) некоммерческих организаций, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ);*

## Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 2

- *пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).*

*ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ЧАСТЬ ВТОРАЯ*

*Статья 574. Форма договора дарения*

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

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

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

*ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ЧАСТЬ ВТОРАЯ*

*Статья 434. Форма договора*

*2. Договор в письменной форме может быть заключён путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору.*

Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 3

- *доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров;*

Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на  
прибыль - 4

- *средства и иное имущество, имущественные права, которые получены на осуществление благотворительной деятельности (пп. 4 п. 2 ст. 251 НК РФ).*

Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на  
прибыль - 5

- *средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций (пп. 3 п. 2 ст. 251 НК РФ).*



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 6

- *имущество, имущественные права, переходящие некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования в соответствии со статьёй 1116 НК РФ (пп. 2 п. 2 ст. 251 НК РФ);*
- *использованные по целевому назначению поступления от собственников созданным ими учреждениям (пп. 7 п. 2 ст. 251 НК РФ);*

## Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 7

- *средства, полученные некоммерческими организациями безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством Российской Федерации структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее в целях настоящей статьи - структурные подразделения (отделения), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности (пп. 10.1 п. 2 ст. 251 НК РФ);*
- *средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством Российской Федерации некоммерческих организаций, перечисленные некоммерческими организациями за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности (пп. 10.2 п. 2 ст. 251 НК РФ);*

## Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 8

- *средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью (пп. 9 п. 2 ст. 251 НК РФ);*

## Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль - 9

- *денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (пп. 13 п. 2 ст. 251 НК РФ);*
- *денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (пп. 14 п. 2 ст. 251 НК РФ);*
- *денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (пп. 15 п. 2 ст. 251 НК РФ);*

Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на  
прибыль – 10

- *имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученные по решениям органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности (пп. 16 п. 2 ст. 251 НК РФ).*

## *Гранты*

*Гранты – денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:*

*гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации;*

*гранты предоставляются на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан;*

*гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчёта о целевом использовании гранта (пп. 14 п. 1 ст. 251).*

*Некоторые другие поступления, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль в НКО*

- *Средства, полученные в виде в виде безвозмездной помощи (содействия) (пп. 6 п. 1 ст. 251 НК РФ);*
- *имущество, полученное российской организацией безвозмездно от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации;*
- *имущество, безвозмездно полученное негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности (пп. 22 п. 1 ст. 251 НК РФ);*
- *проценты, полученные в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176, 176.1 и 203 НК РФ из бюджета (внебюджетного фонда) (пп. 12 п. 1 ст. 251 НК РФ).*

## *Условия целевого использования средств*

- все расходы должны производиться на осуществлении деятельности, соответствующей Уставу организации и законодательству;*
- все расходы должны производиться в соответствии со сметой доходов и расходов (финансовым планом) некоммерческой организации, обязательность составления и утверждения которого предусмотрена п. 3 ст. 29 Федерального закона «О некоммерческих организациях». Смета утверждается высшим органом управления (либо постоянно действующим коллегиальным органом управления, если Уставом организации ему предоставлено такое право) – плановая и фактическая.*
- все расходы должны быть документально подтверждены, т.е. документы, оформляющие расход средств, были составлены в полном соответствии с законодательством РФ, в том числе с учётом требований Федерального закона "О бухгалтерском учёте";*
- все расходы должны относиться только к основной уставной непредпринимательской деятельности.*



# Упрощённая система налогообложения и НКО

**Приказ Минэкономразвития России от 29.10.2014 N 685 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2015 год".**

Для целей налогообложения НДС, УСН, ЕНВД и ПСН Минэкономразвития России определены коэффициенты-дефляторы на 2015 год

Приказом Минэкономразвития России коэффициенты-дефляторы на 2015 год утверждены, в частности, в следующих размерах:

КД, необходимый для расчета величины предельного размера доходов организации для целей перехода на УСН, - 1,147.

## Налоги, уплата которых не предусмотрена при применении упрощённой системы налогообложения

- налог на прибыль организаций,
- налог на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии со статьёй 378.2 НК РФ),
- налог на добавленную стоимость, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьёй 174.1 НК РФ «Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории Российской Федерации».

## Налоги, уплата которых сохраняется при применении упрощённой системы налогообложения

- транспортный налог,
- земельный налог,
- государственная пошлина,
- в отдельных случаях – НДС (например, при аренде государственного или муниципального имущества).
- в отдельных случаях – налог на имущество.
- удержание с лиц, которым НКО выплачивают доходы, налога на доходы физических лиц,
- страховые взносы по обязательному страхованию.

## Объекты налогообложения по УСН и ставки налога

В общем случае при объекте налогообложения «доходы» – 6%, при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» – 15%.

Объект налогообложения выбирается организацией самостоятельно и не может меняться чаще одного раза в год.

Субъекты Российской Федерации имеют право снижать ставку налога, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения, для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы». Таким правом воспользовались органы власти ряда российских регионов. Часть из них установила пониженную ставку налога для всех налогоплательщиков, другая часть – для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в определённых отраслях экономики.

## Доходы, учитываемые и не учитываемые при определении объекта налогообложения

При определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьёй 249 Кодекса;

внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьёй 250 Кодекса.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные статьёй 251 НК РФ (осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, взносы на осуществление благотворительной деятельности и пр.).

## Критерии для перехода НКО для УСН

Правом применения УСН обладают некоммерческие организации, которые, в частности:

- не имеют филиалов и (или) представительств (с 1 января 2016 г. ограничение по наличию представительств отменяется),
- не являются страховщиками (например, обществами взаимного страхования);
- не являются профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
- не являются адвокатскими образованиями;
- не являются микрофинансовыми организациями;
- не занимаются производством подакцизных товаров,
- имеют среднюю численность работников, не превышающую 100 человек;
- имеют объём дохода от реализации не более 45 млн. рублей за 9 месяцев года, предшествующего году подачи заявления о переходе на УСН;
- имеют в собственности основные средства и нематериальные активы, остаточная стоимость которых по данным бухгалтерского учёта не превышает 100 млн. рублей. В целях применения данного ограничения учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ.



## Преимущества применения УСН в НКО

Некоммерческие организации (НКО), применяющие упрощённую систему налогообложения (УСН), имеют следующие преимущества по сравнению с общим режимом налогообложения (ОРН):

- сокращается количество налогов, уплачиваемых организацией: НДС, налог на прибыль и налог на имущество (кроме некоторых видов недвижимости);
- сокращается количество отчётов, представляемых НКО в налоговые органы: налоговые декларации по трём названным налогам

## Недостатки применения УСН в НКО

В 2015 г. можно обозначить два недостатка применения упрощённой системы налогообложения, причём достаточно редких:

- НКО, применяющие УСН, реализующие товары, работы, услуги, покупателями которых являются плательщики НДС, могут получить отказ покупателей от сотрудничества по причине отсутствия «входного» НДС.
- НКО, применяющие УСН, в которых налоговыми органами обнаружено нецелевое использование средств на сумму, превышающую 68,82 миллионов рублей (в 2015 г.) за календарный год, должны уплатить все налоги, которые были заменены уплатой налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, а также пени и штрафы.

# Налог на добавленную стоимость в НКО

## Основные особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в НКО:

- НКО, как и остальные организации, не признают реализацией, а, следовательно, не включают в налоговую базу по НДС стоимость передаваемых основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества другим некоммерческим организациям «на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью» (пп. 3 п. 3 ст. 39 и пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ);
- при продаже имущества НКО, при приобретении которого поставщику был уплачен НДС, налоговая база по НДС определяется с учётом особенностей, предусмотренных п. 3 ст. 154 НК РФ;
- НКО не включают в налоговую базу по НДС целевое финансирование и целевые поступления, если получение этих средств не связано с расчётами по оплате товаров (работ, услуг);
- НКО имеют некоторое количество льгот по НДС, в основном связанных с реализацией услуг, относящихся к социальной сфере;
- суммы НДС, уплаченные поставщикам материальных ресурсов (работ, услуг), использованных в уставной деятельности НКО, вычету (возмещению из бюджета) не подлежат, а учитываются в их стоимости;
- из буквального прочтения 21 главы НК РФ следует, что:
  - все безвозмездно оказанные услуги и переданные товары, за исключением оказанных (переданных) в рамках благотворительной деятельности, включаются в налоговую базу по НДС;
  - все расходы некоммерческой организации за счёт целевых поступлений облагаются НДС, поскольку не относятся к расходам, которые "принимаются к вычету при исчислении налога на доходы организаций".

## НДС при безвозмездной передаче в НКО

НКО обязаны исчислять и уплачивать НДС с рыночной стоимости всех безвозмездно оказанных услуг и переданных товаров, кроме нескольких исключений:

- операций, подпадающих под определение «благотворительной деятельности», которое содержится в Федеральном законе "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях";
- операций, не признаваемых реализацией согласно пп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ;
- операций, не признаваемых реализацией согласно п. 2 ст. 146 НК РФ;
- операций, освобождаемых от налогообложения по ст. 149 НК РФ.

## НКО как налоговые агенты по НДС

Обязанности налогового агента по НДС возникают у НКО в трёх случаях:

- при приобретении товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория России, у иностранных юридических лиц, не состоящих на учёте в российских налоговых органах,
- при аренде государственного и муниципального имущества у органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и казённых учреждений,
- при реализации на территории России конфискованного имущества, бесхозных ценностей и т.п.

## Льготы по НДС, отказ от применения которых не допускается - 1

Из видов деятельности, которыми могут заниматься НКО, освобождается от налогообложения:

- реализация услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты (пп. 3 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (пп. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа (пп. 9 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ);

## Льготы по НДС, отказ от применения которых не допускается - 2

Из видов деятельности, которыми могут заниматься НКО, освобождается от налогообложения:

- услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений (пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ);



## Льготы по НДС, отказ от применения которых не допускается - 3

- услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, признаваемых таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;
- услуг по выявлению несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей;
- услуг по выявлению совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких граждан и их семей;

## Льготы по НДС, отказ от применения которых не допускается - 4

- услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах;
- услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан;
- услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;
- услуг по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, оказываемых по направлению органов службы занятости (пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ);

## Льготы по НДС, отказ от применения которых не допускается - 5

- работ (услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, выявленного объекта культурного наследия, проведенных в соответствии с требованиями Федерального закона от 25 июня 2002 года N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации", культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций, включающих в себя консервационные, противоаварийные, ремонтные, реставрационные работы, работы по приспособлению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия для современного использования, спасательные археологические полевые работы, в том числе научно-исследовательские, изыскательские, проектные и производственные работы, научное руководство проведением работ по сохранению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия, технический и авторский надзор за проведением этих работ на объектах культурного наследия, выявленных объектах культурного наследия (пп. 15 п. 2 ст. 149 НК РФ);

## Льготы по НДС, отказ от применения которых не допускается - 6

- реализация товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" (пп. 19 п. 2 ст. 149 НК РФ);

## Льготы по НДС, отказ от применения которых не допускается - 7

- реализация услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ), в частности, относятся:

услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по распространению билетов, указанные в следующем абзаце;

реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;

реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов.

## Льготы по НДС, отказ от применения которых не допускается - 8

К организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства, в целях настоящего подпункта относятся театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, театральные и концертные кассы, цирки, библиотеки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома (в частности, кино, литератора, композитора), планетарии, парки культуры и отдыха, лектории и народные университеты, экскурсионные бюро (за исключением туристических экскурсионных бюро), заповедники, ботанические сады и зоопарки, национальные парки, природные парки и ландшафтные парки;

- работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии, прав на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма (пп. 21 п. 2 ст. 149 НК РФ).

## Льготы по НДС, по которым возможен отказ от применения - 1

Из видов деятельности, которыми могут заниматься НКО, освобождается от налогообложения:

- реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы (в соответствии с перечнем<sup>1</sup>, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению религиозных организаций (объединений), производимых религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), и реализуемых данными или иными религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), в рамках религиозной деятельности, за исключением подакцизных товаров и минерального сырья, а также организация и проведение указанными организациями религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий (пп. 1 п. 3 ст. 149 НК РФ);

<sup>1</sup> Такой перечень утверждён Постановлением Правительства РФ от 31 марта 2001 г. № 251 (с изм. и доп., внесёнными Постановлениями Правительства РФ от 6 сентября 2002 г. № 661 и от 3 декабря 2002 г. № 862)

## Льготы по НДС, по которым возможен отказ от применения - 2

Из видов деятельности, которыми могут заниматься НКО, освобождается от налогообложения:

- реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг), производимых и реализуемых:

общественными организациями инвалидов (в том числе созданными как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов;

организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов;

учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, созданными для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (пп. 2 п. 3 ст. 149 НК РФ);

<sup>1</sup> Такой перечень утверждён Постановлением Правительства РФ от 31 марта 2001 г. № 251 (с изм. и доп., внесёнными Постановлениями Правительства РФ от 6 сентября 2002 г. № 661 и от 3 декабря 2002 г. № 862)



- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", за исключением подакцизных товаров (пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ);

## Льготы по НДС, по которым возможен отказ от применения - 4

- реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчётности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для подготовки и проведения указанных мероприятий (пп. 13 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- операции по предоставлению займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путёвками или курсовками, являющимися бланками строгой отчётности (пп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- безвозмездное оказание услуг по предоставлению эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах (пп. 28 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- передача имущественных прав (в том числе предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации) общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Олимпийской хартией Международного олимпийского комитета и на основе признания Международным олимпийским комитетом, и общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Конституцией Международного паралимпийского комитета и на основе признания Международным паралимпийским комитетом, в рамках исполнения обязательств по соглашениям, заключённым с российскими и иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (пп. 31 п. 3 ст. 149 НК РФ).

# Налог на доходы физических лиц

Полностью освобождаются от налога, в частности:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по беременности и родам (п. 1 ст. 217 НК РФ);

- *выплаты, производимые добровольцам в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг, на возмещение расходов добровольцев, связанных с исполнением таких договоров,*

*на наем жилого помещения,*

*на проезд к месту осуществления благотворительной деятельности и обратно,*

*на питание (за исключением расходов на питание в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи),*

*на оплату средств индивидуальной защиты,*

*на уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование, связанное с рисками для здоровья добровольцев при осуществлении ими добровольческой деятельности (п. 3.1 ст. 217 НК РФ);*

- *доходы в натуральной форме в виде форменной одежды и вещевого имущества, полученные добровольцами, волонтерами в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" и Федеральным законом от 4 декабря 2007 г. № 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (п. 3.2 ст. 217 НК РФ);*

- суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации (п. 6 ст. 217 НК РФ);
- суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства, средств массовой информации по перечню премий<sup>1</sup>, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также в виде премий, присуждённых высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации) за выдающиеся достижения в указанных областях, по перечням премий, утверждаемым высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации) (п. 7 ст. 217 НК РФ);

<sup>1</sup> Такой перечень утверждён Постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2001 г. № 89 (с изм. и доп.).

- *суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых:*

*налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, в целях возмещения причинённого им материального ущерба или вреда их здоровью независимо от источника выплаты;*

*работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи;*

*налогоплательщикам в виде гуманитарной помощи (содействия) (п. 8 ст. 217 НК РФ);*

*налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате террористических актов на территории Российской Федерации, независимо от источника выплаты (п. 8 ст. 217 НК РФ).*

*Положения этого пункта применяются также к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме;*



- *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 (п. 8.2 ст. 217 НК РФ);*

- суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые:

за счёт средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с настоящим Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

за счёт средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- за счёт средств религиозных организаций, а также иных некоммерческих организаций, одной из целей деятельности которых в соответствии с учредительными документами является деятельность по социальной поддержке и защите граждан, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

за счёт средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы.

В целях главы 23 НК РФ к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря (п. 9 ст. 217 НК РФ);

- суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, родителей, детей (в том числе усыновленных), подопечных (в возрасте до 18 лет), а также бывших своих работников, уволившихся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций;

суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение и медицинское обслуживание инвалидов;

суммы, уплаченные религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, за услуги по лечению лиц, не состоящих с ними в трудовых отношениях, а также за приобретенные ими лекарственные средства для указанных лиц (п. 10 ст. 217 НК РФ);

**Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями и (или) общественными организациями инвалидов, религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, медицинским организациям расходов на лечение и медицинское обслуживание налогоплательщиков, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям, законным представителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в банках;**

- стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, слушателей духовных учебных учреждений, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями (п. 11 ст. 217 НК РФ);

- суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус (п. 21 ст. 217 НК РФ);
- суммы оплаты за инвалидов организациями технических средств профилактики инвалидности и реабилитацию инвалидов, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов (п. 22 ст. 217 НК РФ);

- *доходы в виде благотворительной помощи, получаемые детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, размер которого определяется в порядке, установленном законами субъектов Российской Федерации, независимо от источника выплаты (п. 26 ст. 217 НК РФ);*



- *доходы в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, если:*

*указанные плата, проценты выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Банка России, увеличенной на 5 процентных пунктов, в течение периода, за который начислены указанные плата, проценты;*

*проценты, исходя из которых рассчитана сумма платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), проценты за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, которые на дату заключения договора либо продления договора были установлены в размере, не превышающем действующую ставку рефинансирования Банка России, увеличенную на 5 процентных пунктов, при условии, что в течение периода начисления процентов размер процентов по договору не повышался и с момента, когда процентная ставка по договору превысила ставку рефинансирования Банка России, увеличенную на 5 процентных пунктов, прошло не более трёх лет (п. 27.1 ст. 217 НК РФ);*

- *материальная помощь и другие выплаты (за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей), производимые профсоюзными комитетами членам профсоюзов за счёт членских взносов (п. 31 ст. 217 НК РФ);*
- *выплаты, производимые молодёжными и детскими организациями своим членам за счёт членских взносов на покрытие расходов, связанных с проведением культурно-массовых, физкультурных и спортивных мероприятий (п. 31 ст. 217 НК РФ);*
- *призы в денежной и (или) натуральной формах, полученные спортсменами за призовые места на следующих спортивных соревнованиях:*
  - *Олимпийских, Паралимпийских и Сурдлимпийских играх, Всемирных шахматных олимпиадах, чемпионатах и кубках мира и Европы от официальных организаторов или на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления за счёт средств соответствующих бюджетов;*
    - *чемпионатах, первенствах и кубках Российской Федерации от официальных организаторов (п. 20 ст. 217 НК РФ);*
- *доходы в денежной или натуральной форме в виде оплаты стоимости проезда к месту обучения и обратно лицам, не достигшим 18 лет, обучающимся в российских дошкольных и общеобразовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию (п. 45 ст. 217 НК РФ);*

- *доходы в натуральной форме, полученные налогоплательщиками, пострадавшими от террористических актов на территории Российской Федерации, стихийных бедствий или от других чрезвычайных обстоятельств, в виде оказанных в их интересах услуг по обучению налогоплательщиков по основным и дополнительным общеобразовательным программам, содержанию налогоплательщиков в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо в иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус, в период указанного обучения, по профессиональной подготовке и переподготовке в указанных образовательных учреждениях, а также в виде оказанных в их интересах услуг по лечению и медицинскому обслуживанию и услуг санаторно-курортных организаций (п. 46 ст. 217 НК РФ);*

## Доходы, освобождаемые от НДФЛ в определённых границах

Не облагаются налогом доходы, не превышающие 50 000 рублей на каждого ребёнка, полученные в виде единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребёнка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) (п. 8 ст. 217 НК РФ).

Не облагаются налогом доходы, не превышающие 10 000 рублей в год, полученные в виде помощи (в денежной и натуральной формах), а также подарков, которые получены ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны (п. 33 ст. 217 НК РФ).

## Доходы, освобождаемые от НДФЛ в определённых границах

Не облагаются налогом доходы, не превышающие 4000 рублей в год, полученные в виде:

- подарков, полученных налогоплательщиками от организаций;
- призов, полученных на конкурсах с целью рекламы товаров, а также на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства России, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;
- материальной помощи работникам или бывшим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;
- возмещение (оплата) работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретённых ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом;
- суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов (п. 28 ст. 217 НК РФ).

# Страховые взносы на обязательное страхование в НКО

# Основные особенности исчисления страховых взносов в НКО

Основными особенностями исчисления страховых взносов в НКО являются следующие:

- все выплаты в пользу лиц, с которыми у НКО не заключены трудовые и гражданско-правовые договоры, не включаются в базу для исчисления страховых взносов. В частности, к таким выплатам относятся:
  - \* материальная помощь благополучателям НКО, не являющимся работниками данной организации (далее по тексту параграфа – благополучатели);
  - \* призы, подарки благополучателям;
  - \* оплата товаров и услуг в пользу благополучателей, например, оплата медицинских операций и т.д.;
  - \* предоставление индивидуальных грантов;
  - \* компенсация членам руководящего органа организации расходов, связанных с участием в работе органа;
- специально для добровольцев предусмотрена возможность получения возмещения расходов, которые у выплачивающих их организаций не относятся к объекту обложения страховыми взносами (за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные п. 3 ст. 217 Налогового кодекса РФ, т.е. 2500 руб. за рубежом и 700 руб. в России) (ч. 5 ст. 7 Закона № 212-ФЗ);
- для отдельных видов НКО в 2015-2018 гг. предусмотрены пониженные ставки страховых взносов

**Постановление Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316 "О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2015 г."**

*Установлено, что для большинства плательщиков страховых взносов в государственные внебюджетные фонды база для начисления страховых взносов с учетом её индексации составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую:*

- на пенсионное страхование – 711 000 руб.,*
- в фонд социального страхования – 670 000 рублей*  
*нарастающим итогом с 1 января 2014 г.*
- на медицинское страхование – нет лимита с 01.01.2015.*



- **Федеральный закон от 01.12.2014 № 401-ФЗ  
"О страховых тарифах на обязательное  
социальное страхование от несчастных  
случаев на производстве и  
профессиональных заболеваний на 2015 год  
и на плановый период 2016 и 2017 годов"**

*На период 2015 - 2017 годов сохранен действующий порядок уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний*

**Федеральный закон от 02.12.2013 № 333-ФЗ  
"О внесении изменений в статьи 58 и 58.2  
Федерального закона "О страховых  
взносах в Пенсионный фонд Российской  
Федерации, Фонд социального  
страхования Российской Федерации,  
Федеральный фонд обязательного  
медицинского страхования«**

*До 2018 года сохранен льготный тариф  
страховых взносов для некоторых  
категорий субъектов плательщиков.*

# Тарифы страховых взносов

К организациям, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов (до 2018 г.), в частности, относятся:

1) организации, применяющие упрощённую систему налогообложения, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с ОКВЭД) которых являются, в частности:

научные исследования и разработки (пп. «р» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ);

образование (пп. «с» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ);

здравоохранение и предоставление социальных услуг (пп. «т» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ);

деятельность спортивных объектов (пп. «у» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ);

прочая деятельность в области спорта (пп. «ф» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ);

предоставление персональных услуг (пп. «ы» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ);

деятельность, связанная с производством, прокатом и показом фильмов (пп. «я.3» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ);

деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов) (пп. «я.4» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ);

деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий (пп. «я.5» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ);

деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников (пп. «я.б» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ).

Соответствующий вид экономической деятельности, предусмотренный [п. 8 ч. 1](#) ст. 58 Закона № 212-ФЗ, признаётся основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70% в общем объёме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со [статьёй 346.15](#) НК РФ. Подтверждение основного вида экономической деятельности организаций, указанных в [п. 8 ч. 1](#) ст. 58 Закона № 212-ФЗ, осуществляется в порядке, установленном Министерством труда и социального развития Российской Федерации. В случае, если по итогам отчётного (расчётного) периода основной вид экономической деятельности организации, указанный в [п. 8 ч. 1](#) ст. 58 Закона № 212-ФЗ, не соответствует заявленному основному виду экономической деятельности, такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов с начала отчётного (расчётного) периода, в котором допущено такое несоответствие, и сумма страховых взносов подлежит восстановлению и уплате в бюджет Пенсионного фонда России в установленном порядке с взысканием с организации соответствующих сумм пеней (ч. 1.4 ст. 58 Закона № 212-ФЗ).

2) некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющие упрощённую систему налогообложения и осуществляющие в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального) (п. 11 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ).

3) благотворительные организации, зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применяющие упрощённую систему налогообложения (п. 12 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ).

## Вышли книги серии «Некоммерческие организации»

- НКО: особенности бухгалтерского учёта и налогообложения (2015)
- НКО: образцы документов (договоры, протоколы, положения, акты и другие) (2013)
- ТСЖ, ЖСК, ЖК: специфика деятельности, бухгалтерского учёта и налогообложения (2015)
- НКО: эффективная социальная реклама (2012)

# Особенности организации бухгалтерского учёта в некоммерческих организациях



## **Основные особенности организации бухгалтерского учёта в некоммерческих организациях**

В наиболее общем виде отличия в бухгалтерском учёте некоммерческих организаций от других организаций сводятся к следующему:

- ряд положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ) в деятельности НКО вообще не применяется, а некоторые применяются с определёнными ограничениями,
- все расходы НКО осуществляются на основе сметы (бюджета) доходов и расходов,
- имеются особенности в учёте целевого финансирования и целевых поступлений, а также в учёте расходования этих средств,
- по основным средствам НКО не начисляется амортизация,
- имеются особенности в порядке составления и представления форм бухгалтерской отчётности как отдельными видами некоммерческих организаций, так и в НКО в целом.

## Положения по бухгалтерскому учёту, в полном объёме применяемые некоммерческими организациями

- Из числа положений по бухгалтерскому учёту в 2014-2015 годах в НКО в полном объёме применяются:
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации" (ПБУ 4/99),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт основных средств" (ПБУ 6/01),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт нематериальных активов" (ПБУ 14/2007),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008),
- Формально применяется в НКО, но крайне редко имеет отношение к деятельности некоммерческих организаций Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)".

# Положения по бухгалтерскому учёту, частично применяемые некоммерческими организациями

Положения по бухгалтерскому учёту 9/99 и 10/99 применяются НКО только при осуществлении «предпринимательской и иной деятельности».

ПБУ 9/99 и 10/99 применяются в НКО:

- при ведении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности,
- при продаже имущества, включая основные средства, иностранную валюту и др.,
- при отражении в учёте курсовых разниц,
- при получении прочих доходов (расходов), признаваемых таковыми по правилам бухгалтерского учёта.

Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), может применяться, а может и не применяться некоммерческими организациями, имеющими право на УСБУ (п.2 ПБУ 18/02). Решение о применении/неприменении этого положения фиксируется организацией в Положении по учётной политике.

## Положения по бухгалтерскому учёту, не применяемые некоммерческими организациями

В НКО не применяются следующие положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту "События после отчётной даты" (ПБУ 7/98),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт государственной помощи" (ПБУ 13/2000),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02).
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03);
- Положение по бухгалтерскому учёту "Отчёт о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)".

# Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, разрешено не применять либо применять с изъятиями - 1

Некоммерческим организациям, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, разрешено не применять Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02. Основание – п. 2 ПБУ 18/02, утверждённого Приказом Минфина России 19 ноября 2002 г. № 114н.

Некоммерческим организациям, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, не применять:

Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010). Основание – п. 3 ПБУ 8/2010, утверждённого приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н,

Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)". Основание – п. 2.1 ПБУ 2/2008, утверждённого приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.

Кроме того, некоммерческим организациям, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, разрешено применять с изъятиями следующие положения по бухгалтерскому учёту: 1/2008, 9/99, 10/99, 15/2008, 19/02 и 22/2010.

## Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, разрешено не применять либо применять с изъятиями - 2

Положение по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" (ПБУ 1/2008) применяется такими СО НКО со следующими особенностями:

- 1) СО НКО «вправе отражать в бухгалтерской отчётности последствия изменения учётной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учёту». Основание – п. 15.1 ПБУ 1/2008, утверждённого приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.
- 2) При формировании учётной политики СО НКО «вправе предусмотреть в ней ведение бухгалтерского учёта по простой системе (без применения двойной записи)». Основание – п. 6.1 ПБУ 1/2008, утверждённого приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции Приказа Минфина России от 18 декабря 2012 г. № 164н. Вряд ли это право, впервые предоставленное СО НКО, получит широкое распространение, т.к. без применения двойной записи, на наш взгляд, будет сложно составить бухгалтерскую отчётность даже по упрощённой форме, утверждённой Приказом Минфина России от 4 декабря 2012 г. № 154н (подробнее об этом см. в главе 13 «Бухгалтерская отчётность НКО»).

## Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, в т.ч. социально ориентированным некоммерческим организациям, разрешено не применять либо применять с изъятиями - 3

Положение по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99 применяется СО НКО со следующими особенностями:

- СО НКО вправе при признании выручки для целей бухгалтерского учёта не соблюдать условие, предусмотренное пп. «г» п. 12 ПБУ 9/99 *«право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)»*. Говоря более доступным языком, СО НКО вправе признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), т.е. применять кассовый метод учёта доходов и расходов. Основание – п. 12 ПБУ 9/99, утверждённого приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.

Положение по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99 применяется СО НКО со следующими особенностями:

- Если СО НКО *«принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности»*. Основание – п. 18 ПБУ 10/99, утверждённого приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.

# Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, в т.ч. социально ориентированным некоммерческим организациям, разрешено не применять либо применять с изъятиями - 4

Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), применяется СО НКО со следующими особенностями:

- СО НКО *«вправе признавать все расходы по займам прочими расходами»*. Основание – п. 7 ПБУ 15/2008, утверждённого приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.

Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт финансовых вложений" ПБУ 19/02 применяется СО НКО со следующими особенностями:

- СО НКО *«вправе осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном настоящим Положением для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется»*. Основание – п. 19 ПБУ 19/02, утверждённого приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.

Положение по бухгалтерскому учёту "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) применяется СО НКО со следующими особенностями:

- СО НКО вправе исправлять существенную ошибку предшествующего отчётного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, в порядке, установленном п. 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчёта. Основание – п. 9 ПБУ 22/2010, утверждённого приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.



Смета доходов и расходов НКО.  
Учёт доходов НКО

Вариант финансового плана (сметы доходов и расходов) некоммерческих организаций, которые не имеют структурных подразделений (отделов), как правило, представлены незначительным количеством сотрудников и не имеют отдельных проектов

Номер строки	Наименование статей доходов и расходов	Планируется на:		
		2014-2015 гг.	в том числе	
			2014 г..	2015 г..
010	Неиспользованный остаток средств на начало года			
Доходы некоммерческой организации				
020	Вступительные взносы			
030	Членские взносы			
040	Пожертвования			
050	ИТОГО приход			
Расходы некоммерческой организации				
060	Заработная плата			
070	Страховые взносы по обязательному страхованию			
080	Командировочные расходы			
090	Канцелярские и хозяйственные расходы			
100	Приобретение основных средств			
110	Расходы на аренду и содержание зданий и помещений			
120	Представительские расходы			
130	Банковские услуги			
140	Непредвиденные расходы			
150	ИТОГО расход			
160	Остаток на конец периода			

Вариант финансового плана (сметы доходов и расходов)  
некоммерческой организации, имеющей аппарат  
управления и отдельные проекты в рамках уставной  
деятельности

Номер строки	Наименование статей доходов и расходов	Планируется на:		
		2014-2015 гг.	в том числе	
			2014 г.	2015 г.
010	Неиспользованный остаток средств на начало года			
<b>Доходы</b>				
020	Вступительные взносы			
030	Членские взносы			
040	Взносы на осуществление благотворительной деятельности			
050	Пожертвования			
060	Гранты			
070	Прибыль от предпринимательской деятельности			
080	ИТОГО приход			
<b>Расходы</b>				
090	Выплаты постоянным сотрудникам			
100	Выплаты непостоянным сотрудникам (совместителям)			
110	Выплаты по договорам гражданско-правового характера			
120	Страховые взносы по обязательному страхованию			
130	Выплата пожертвований			
140	Поездки, семинары и конференции (поездки консультантов, командировки регионального менеджера, командировки региональных экспертов, командировки административного штата, расходы на проведение конференций, аренда помещений для конференций, расходы на встречи с потенциальными донорами и т.д.)			
150	Публикации и расходы на фандрайзинг (авторские гонорары и права, фотоуслуги, видеослужбы, услуги переводчиков, дизайн и верстка, типографские расходы, расходы на создание видеокопий, печать объявлений и т.д.)			
160	Приобретение основных средств			
170	Текущие офисные расходы			
180	Текущие проектные расходы			
190	Административные расходы по управлению проектами			
200	Расходы на осуществление благотворительной деятельности			
210	Непредвиденные расходы			
220	ИТОГО расход			
230	Остаток на конец периода			

## Вариант сметы административных расходов

Административные расходы	2014	2015
заработная плата аппарата управления		
страховые взносы по обязательному страхованию		
офисные принадлежности		
аренда офисного помещения		
приобретение здания		
оборудование и мебель		
приобретение и обслуживание оргтехники		
выпуск буклета о деятельности организации		
коммунальные услуги		
ремонт оборудования		
услуги связи (телефон, почта, e-mail)		
командировки аппарата управления		
аудит		
расходы на содержание служебного автотранспорта		

# Вариант финансового плана (сметы доходов и расходов) мероприятия

Наименование статей доходов и расходов		
<b>планируемые источники</b>		
добровольное пожертвование от ЗАО «W»		
членские взносы		
<b>Планируемые статьи расходов</b>		
гонорары экспертов		
расходы по аренде помещения		
расходы по проезду и проживанию участников мероприятия		
кофе-паузы		
копировальные услуги		
торжественное закрытие конференции		

## Вариант отчёта об исполнении сметы

№	наименование статей доходов и расходов	по плану	исполнение сметы		отклонение	
			кассовое	фактическое	денежное выражение	%



## Оценка целевых поступлений, полученных безвозмездно

При получении имущества, не являющегося денежными средствами, НКО обязана определить рыночную стоимость этого имущества (п. 1 ст. 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете").

Официальные документы по бухгалтерскому учёту предлагают использовать следующие источники информации о рыночной цене:

- данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

На практике рекомендуется воспользоваться следующими источниками:

- направлять письменные запросы в органы госстатистики (ответа можно ждать очень долго),
- собрать несколько (минимум 2-3) прайс-листа торговых компаний и (или) организаций-производителей,
- с помощью поисковых систем («Яндекс», «Рамблер», «Апорт» и др.) в сети Интернет найти и распечатать несколько предложений о продаже аналогичной продукции,
- получить заключение (справку) комиссионного магазина и др.

Если все способы документального подтверждения исчерпаны, а информацию о рыночной цене найти не удалось, следует воспользоваться услугами независимых оценщиков, действующих в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".

Вместе с тем необходимо учитывать требование рациональности (рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации), предусмотренное п. 6 Положения по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" (ПБУ 1/2008). Если расходы на определение рыночной цены превышают стоимость полученного имущества или сопоставимы с ней, то требование рациональности нарушается.

# Особенности расходов в некоммерческой организации

В деятельности НКО могут возникать затраты, связанные только с предпринимательской деятельностью, затраты, однозначно связанные с уставной непредпринимательской деятельностью, и административные расходы, связанные с функционированием организации в целом, которые не всегда представляется возможным отнести к той или иной деятельности.

Все расходы НКО, осуществляемые за счёт целевых средств, ограничиваются только рамками сметы. Никакие ограничения, предусмотренные ст. 252-310 НК РФ, на эти расходы не распространяются.

В частности, НКО не применяют:

- п. 16 ст. 255 НК РФ, ограничивающий расходы на страхование и негосударственное пенсионное обеспечение работников,
- ст. 263 НК РФ, ограничивающую величину расходов на обязательное и добровольное страхование имущества,
- пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ, ограничивающий расходы на нотариальное оформление,
- пп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ, ограничивающий взносы, уплачиваемые некоммерческим организациям, дополнительными условиями,
- п. 2 ст. 264 НК РФ, ограничивающий размер представительских расходов,
- п. 3 ст. 264 НК РФ, ограничивающий расходы на подготовку и переподготовку кадров,
- п. 4 ст. 264 НК РФ, ограничивающий расходы на рекламу,
- пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ, ограничивающий расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида.

# Особенности бухгалтерского учёта расходов НКО

Некоммерческая организация может учитывать свои расходы на том счёте из плана счетов, который ей больше подходит: 20, 26 или 86. Своё решение организация обязательно должна зафиксировать в учётной политике.

В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 организации должны применять в бухгалтерском учёте допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

подавляющее большинство расходов НКО учитывается в бухгалтерском учёте именно по факту возникновения расходов, независимо от их оплаты:

- заработная плата по трудовым договорам начисляется в последний день месяца на основании табеля учёта рабочего времени,
- расходы на уплату налогов признаются по факту их начисления в сроки, установленные НК РФ и законодательством об обязательном страховании (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, страховые взносы по обязательному страхованию и др.),
- расходы на приобретение основных средств учитываются на дату перехода права собственности на соответствующий объект основных средств,
- расходы на услуги связи, коммунальные услуги отражаются на основе выставленных счетов, независимо от оплаты,
- расходы на служебные командировки учитываются на дату утверждения авансового отчёта, независимо от наличия задолженности (переплаты) подотчётного лица,
- расходы на материалы отражаются в момент списания материалов и т.д.

Некоторые затраты НКО могут учитываться с учётом «кассовых расходов», т.е. при наличии оплаты. К ним, в частности, относится выдача материальной помощи благополучателям, перечисление членских взносов и пожертвований в другие некоммерческие организации и др.

# Учётная политика некоммерческой организации

## Что такое учётная политика?

Учётная политика — совокупность способов ведения бухгалтерского учёта — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

## Что входит составной частью в учётную политику?

В качестве составных частей учётной политики утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности;
- формы первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, а также документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учётной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учёта.

## Сроки утверждения и применения учётной политики

"Принятая организацией учётная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учётной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учёта, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учёта или существенного изменения условий её деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учёта изменения учётной политики должны вводиться с начала финансового года" (Федеральный закон "О бухгалтерском учёте").

# На что нужно обратить внимание, составляя приказ по учётной политике

Составляя приказ по учётной политике, рекомендуем на следующие моменты:

1. В Положении по учётной политике отражаются только те учётные процедуры, по которым в соответствии с действующим законодательством предусмотрены варианты. Процедуры, однозначно описанные в нормативных актах, в учётную политику не включаются.
2. Обильное цитирование нормативных актов (Налогового кодекса РФ, положений по бухгалтерскому учёту) в положении по учётной политике нецелесообразно.
3. Варианты выбора методов учёта по хозяйственным операциям, которые в деятельности организации ни разу не встречались к моменту подготовки Положения, также не следует включать в положение. В противном случае может возникнуть ситуация, когда выбранные методы учёта следует изменить или пересмотреть. Изменения учётной политики, кроме вышеописанных случаев, не допускаются, а дополнения приказа по учётной политике не относятся к изменениям учётной политики.
4. Варианты учёта для целей налогообложения могут быть включены в положение как отдельный раздел или утверждены отдельным приказом. К элементам налоговой политики, в частности, относятся: порядок учёта выручки для целей налогообложения по налогу на прибыль (кассовым методом или методом начислений), порядок уплаты налога на прибыль (ежеквартально или ежемесячно), формы регистров налогового учёта целевых поступлений в целях налога на прибыль и др.
5. Утверждать учётную политику на каждый календарный год нецелесообразно. Имеет смысл делать это только в случае, если накопилось большое количество новшеств и (или) изменений.
6. Сдавать учётную политику в налоговые органы законодательство не требует. Рекомендуем представлять копию приказа об учётной политике в ИФНС только по требованию налогового органа.



# Содержание учётной политики (в целях бухгалтерского учёта) некоммерческой организации - 1

Как минимум, в учётной политике некоммерческой организации для целей бухгалтерского учёта должны быть отражены следующие вопросы:

- форма организации бухгалтерского учёта (бухгалтерия во главе с главным бухгалтером; учёт ведётся специализированной бухгалтерской организацией; учёт ведётся руководителем лично; учёт ведётся специалистом на договорных началах; учёт ведётся бухгалтером-добровольцем);
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов (перечисляется вид документа и лицо, уполномоченное на его подписание);
- формой бухгалтерского учёта (журнал хозяйственных операций, журнально-ордерная, мемориально-ордерная и т.д.);
- единицы, в которых ведётся бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций (в рублях либо в рублях и копейках);
- порядок учёта целевых взносов на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей (без предварительного начисления либо путем предварительного начисления);
- порядок бухгалтерского учёта расходов по предпринимательской и непредпринимательской деятельности, предусмотренной Уставом, и их списание (счета 20, 86 и др.)

# Содержание учётной политики (в целях бухгалтерского учёта) некоммерческой организации - 2

А также:

- порядок бухгалтерского учёта административных расходов, связанных с выполнением уставных целей и задач (учитываются отдельно и в конце отчётного периода списываются на программы пропорционально удельному весу общей суммы перечислений по проекту; списываются пропорционально поступившим средствам; списываются поровну между программами; списываются на основе итоговых значений прямых расходов; списываются пропорционально оплате труда сотрудников, занятых в исполнении проекта);
- лимит для отнесения объектов к основным средствам;
- порядок установления срока полезного использования основных средств (минимальный, максимальный, индивидуально определяемых для каждого объекта в пределах амортизационной группы).
- порядок бухгалтерского учёта расходов на приобретение основных средств и других внеоборотных активов (отражаются бухгалтерской записью Д-т сч. 86 "Целевое финансирование" К-т сч. 83 "Добавочный капитал", с/счёт "Фонд в основных средствах" либо Д-т сч. 86 "Целевое финансирование" К-т сч. 86 "Целевое финансирование", с/счёт "Целевое финансирование, использованное на приобретение основных средств");
- порядок бухгалтерского учёта налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям на счёте 19 (выделяется, не выделяется);
- порядок и сроки проведения инвентаризации в случаях, когда её проведение не обязательно в силу законодательства;
- порядок применения Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02) (применяется, не применяется);
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

## Содержание учётной политики (в целях налогообложения) некоммерческой организации

Как минимум, в учётной политике некоммерческой организации для целей налогообложения должны быть отражены следующие вопросы:

- порядок ведения налогового учёта (главный бухгалтер или специально созданное подразделение);
- порядок определения выручки от продажи продукции (работ, услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль (кассовым методом или методом начислений);
- порядок уплаты налога на прибыль (с уплатой авансов, без уплаты авансов);
- порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль (ведение регистров налогового учёта или иной способ определения налоговой базы).

## Необходимые приложения к учётной политике некоммерческой организации

Как приложения к учётной политике некоммерческой организации необходимо утвердить:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации;
- график документооборота организации;
- формы первичных учётных документов;
- формы регистров бухгалтерского учёта;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- формы бухгалтерской отчётности.

# Бухгалтерская отчётность НКО

# Основные нормативные акты по бухгалтерской отчётности в НКО

В 2015 г. **основными нормативными актами**, регулирующими состав, порядок составления и сроки представления бухгалтерской отчётности в некоммерческих организациях (кроме государственных и муниципальных учреждений), являются:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте» (с из. и доп. от 04.11.2014);
- Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями, далее по тексту – Положение № 34н);
- Положение по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации" (ПБУ 4/99), утверждённое Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н;
- Приказ Минфина России от 20 мая 2003 г. № 44н "Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчётности при осуществлении реорганизации организаций";
- Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" (с изменениями и дополнениями, внесёнными Приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н, от 17 августа 2013 г. № 113н и от 4 декабря 2012 г. № 154н) (далее по тексту – Приказ № 66н).

# Основные особенности составления и представления бухгалтерской отчётности в НКО - 1

**Особенностями** составления и представления бухгалтерской отчётности в НКО в 2015 г. являются следующие:

- состав отчётности для всех некоммерческих организаций определён пунктом 2 статьи 14 Федерального закона "О бухгалтерском учёте" и включает в себя: бухгалтерский баланс, отчёта о целевом использовании средств и приложения к ним (за исключением случаев, установленных этим Федеральным законом и иными федеральными законами);
- отдельные виды НКО обязаны проходить аудит – независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчётности.
- отчёт о финансовых результатах включается в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности только в случаях, перечисленных в разделе «Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2012 г.» Информации Минфина России № ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте"

## Основные особенности составления и представления бухгалтерской отчётности в НКО - 2

*А также:*

- *в форме «Бухгалтерский баланс» некоммерческие организации раздел III «Капитал и резервы» именуют "Целевое финансирование". Кроме того, в этом разделе все показатели для НКО именуются по-другому.*
- *НКО, имеющие право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, вправе (но не обязаны) представлять бухгалтерскую (финансовую) отчётность по упрощённой форме в составе бухгалтерского баланса и отчёта о целевом использовании средств (Приказ Минфина России от 4 декабря 2012 г. № 154н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н").*
- *НКО, зарегистрированные в форме фонда, обязаны ежегодно публиковать отчёты об использовании своего имущества (п. 2 ст. 7 Федерального закона "О некоммерческих организациях").*



## Особенности порядка заполнения некоторых форм бухгалтерской отчётности в НКО

**Бухгалтерский баланс**, как и другие формы отчётности, представляется за 2015 г. всеми некоммерческими организациями один раз в год – в течение трёх месяцев после окончания отчётного года, то есть в общем случае – не позднее 31 марта (если, конечно, эта дата не выпадает на выходной день, как это было в марте 2013 г.). С 2013 г. вступили в силу поправки в ст. 23 Налогового кодекса РФ, которые отменили представление в налоговые органы квартальной бухгалтерской отчётности (Федеральный закон от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности").

• Бухгалтерский баланс НКО, как уже было отмечено выше, отличается от бухгалтерского баланса коммерческих организаций: его третий раздел имеет иное наименование и внутреннее наполнение.

• Примечание 6 к форме «Бухгалтерский баланс» (Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н) устанавливает, что:

• «некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества)».

## Особенности порядка заполнения некоторых форм бухгалтерской отчётности в НКО

*Кроме того, в примечаниях к приложению № 4 к этому же приказу Минфина России приведены коды строк для соответствующих показателей:*

- *"Паевой фонд" – 1310,*
  - *"Целевой капитал" – 1320,*
  - *"Целевые средства" – 1350,*
  - *"Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" – 1360,*
  - *"Резервный и иные целевые фонды" – 1370.*
- Поскольку нормативные акты Минфина России ничего не упоминают по поводу особенностей заполнения строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов», то она в разделе III Бухгалтерского баланса НКО имеет то же наименование и тот же код, что и в балансе коммерческой организации. Для НКО не предусмотрено проведение переоценки основных средств с 1 января 1999 г. (п. 49 Положения № 34н). В этой связи по строке 1340 могут быть отражены результаты переоценок основных средств, последняя из которых в НКО могла быть проведена по состоянию на 01 января 1998 г.*
- *Организации, осуществляющие предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, имеют возможность отразить сумму полученной прибыли только в составе показателя «Целевые средства», при необходимости расшифровывая состав этого показателя в пояснениях.*

## Особенности порядка заполнения некоторых форм бухгалтерской отчётности в НКО

**Отчёт о финансовых результатах** включается в состав бухгалтерской отчётности некоммерческой организации только в случаях, когда:

- «в отчётном году эта некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности;
- показатель полученного некоммерческой организацией дохода существенен;
- раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчёте о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении;
- без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов её деятельности» (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте")

*Ещё в 2011 г. Минфин России высказал своё мнение относительно включения **Отчёта о движении капитала** в состав бухгалтерской отчётности некоммерческих организаций. В пункте 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчётности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)" говорится следующее:*

*•«исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации».*

***Отчёт о движении денежных средств** разрешено не включать в состав бухгалтерской отчётности НКО пунктом 85 Положения № 34н, о чём также напомнил Минфин России в Информации № ПЗ-1/2011. Кроме того, напомним, что действие Положения по бухгалтерскому учёту 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» не распространяется на некоммерческие организации*

**Отчёт о целевом использовании средств обязателен для представления всеми без исключения некоммерческими организациями.**

*Обращаем внимание, что в ныне действующей форме отчёта о целевом использовании средств прибыль от предпринимательской деятельности показывается свёрнуто (только итог), в отличие от формы «Отчёт о целевом использовании полученных средств», действовавшей в 2003-2010 годах, где развёрнуто показывались выручка (доходы) от предпринимательской деятельности и расходы, связанные с предпринимательской деятельностью.*

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств**

*В тексте нового Федерального закона «О бухгалтерском учёте» термин «пояснительная записка» не упоминается. Вместе с тем, как напомнил Минфин России в пункте «е» раздела «Годовая бухгалтерская отчётность за 2012 г.» Информации Минфина России № ПЗ-10/2012, «в силу части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ продолжает применяться раздел VIII Положения по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации" (ПБУ 4/99). При этом предусмотренная этим разделом информация не является приложением к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах».*

*Таким образом, вместо ранее составлявшейся пояснительной записки некоммерческие организации обязаны составлять документ с условным названием «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств» (далее по тексту – пояснения). Пояснения – элемент финансового управления деятельностью НКО, составлению которых следует уделить серьёзное внимание.*

*В свою очередь, раздел VIII «Информация, сопутствующая бухгалтерской отчётности» ПБУ 4/99 устанавливает, что:*

*•«Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчётности, если исполнительный орган считает её полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заёмных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация.*

*•Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.*

*•При раскрытии дополнительной информации, например природоохранных мероприятий, приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчётном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации».*

п. 4 Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" устанавливает, что:

*«иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках (далее – пояснения):*

- а) оформляются в табличной и (или) текстовой форме;
- б) содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учётом приложения № 3 к настоящему Приказу».

В текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств отражаются:

- информация об изменениях в учётной политике,
- основные виды деятельности;
- среднегодовая численность работающих за отчётный период или численность работающих на отчётную дату;
- состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации (п. 31 Положения по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации").

В пояснения в обязательном порядке следует включать *«данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов»* (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации").



## Обязательный аудит для некоммерческих организаций - 1

Новый Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" (вступил в силу 01.01.2013), не содержит нормы, которая содержалась в старом Федеральном законе от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учёте" о том, что в состав бухгалтерской отчётности организаций в обязательном порядке включается аудиторское заключение или заключение ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов, подтверждающих достоверность бухгалтерской отчётности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту или обязательной ревизии (пункт "г" части 2 статьи 13 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учёте").

Однако то обстоятельство, что аудиторское заключение больше не входит в состав бухгалтерской отчётности организаций, не изменило требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" об обязательности прохождения аудита для отдельных видов некоммерческих организаций.

## Обязательный аудит для некоммерческих организаций - 2

В соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" обязательный аудит осуществляется, в частности, в случаях, если:

- объём выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчётному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчётному, превышает 60 миллионов рублей,
- организация является негосударственным пенсионным или иным фондом. Иначе говоря, для НКО, зарегистрированной в форме фонда, обязанность проходить аудиторскую проверку возникает независимо от объёма целевых поступлений,
- организация является обществом взаимного страхования,
- организация является товарной, валютной или фондовой биржей,
- обязательный аудит в отношении этих организаций предусмотрен федеральным законом.

# Обязательный аудит для некоммерческих организаций - 3

Например, такими законами являются:

- Федеральный закон "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ (с изм. и доп.), которым предусмотрено, что: «годовая бухгалтерская отчётность некоммерческой организации, связанная с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, подлежит ежегодному обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчётного года 20 миллионов рублей» (п. 6 ст. 6) и «бухгалтерский учёт и бухгалтерская отчётность не являющегося собственником целевого капитала получателя дохода от целевого капитала подлежат обязательному ежегодному аудиту в части использования дохода от целевого капитала, если размер финансирования этого получателя дохода от целевого капитала за счёт дохода от целевого капитала в течение отчётного года составляет более 5 миллионов рублей» (п. 2 ст. 7);
- Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", п. 4 ст. 12 которого устанавливает, что «ведение бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности саморегулируемой организации подлежит обязательному аудиту»;

## Обязательный аудит для некоммерческих организаций - 4

Например, такими законами являются:

- Федеральный закон от 11 ноября 2003 г. № 138-ФЗ "О лотереях", ст. 23 которого устанавливает, что «ведение бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности организатором лотереи (за исключением организатора лотереи, который выступает от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования) и оператором лотереи подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке».
- Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 1 ст. 32 которого устанавливает, что «годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента, и (если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации) годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность структурного подразделения иностранной некоммерческой неправительственной организации подлежат обязательному аудиту».

## Обязательный аудит для некоммерческих организаций - 5

Например, такими законами являются:

- Федеральный закон от 11.07.2001 N 95-ФЗ "О политических партиях", п. 6 ст. 35 которого устанавливает, что «годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и сводный финансовый отчет политической партии подлежат обязательному аудиту аудиторской организацией в случае, если:
  - а) в отчетный период политическая партия получала государственное финансирование;
  - б) в отчетный период общая сумма пожертвований политической партии, указанная в представленном в соответствии с пунктом 4 статьи 34 настоящего Федерального закона сводном финансовом отчете политической партии, составила шестьдесят и более миллионов рублей;
  - в) в отчетный период общая сумма расходов политической партии, указанная в представленном в соответствии с пунктом 4 статьи 34 настоящего Федерального закона сводном финансовом отчете политической партии, превысила шестьдесят миллионов рублей».

Основные изменения в законодательстве о бухгалтерском учёте, внесённые Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте", вступившим в силу с 1 января 2013 г.:

- введена обязанность ведения бухгалтерского учёта для НКО, применяющих УСН,
- изменён состав форм бухгалтерской отчётности для НКО (п. 4 ст. 14),
- разрешено утверждение форм первичных учётных документов организациями самостоятельно, с соблюдением обязательных реквизитов (п. 4 ст. 9),
- установлено, что обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчётности представляется не позднее трёх месяцев после окончания отчётного периода (п. 2 ст. 18).
- введена обязательность организации внутреннего контроля в организациях, бухгалтерская отчётность которых подлежит обязательному аудиту (п. 2 ст. 19),

*Из Федерального закона «О бухгалтерском учёте»  
(редакция, действующая с 16.11.2014)*

*Статья 6. Обязанность ведения  
бухгалтерского учета*

*4. Упрощенные способы ведения  
бухгалтерского учета, включая  
упрощенную бухгалтерскую (финансовую)  
отчетность, вправе применять, если иное  
не установлено настоящей статьей,  
следующие экономические субъекты:  
2) некоммерческие организации;*

## *Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учёта*

*5. Упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, не применяют следующие экономические субъекты:*

*1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчётность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;*

*2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;*

*3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);*

*4) микрофинансовые организации;*

*5) организации государственного сектора;*



- 6) *политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;*
- 7) *коллегии адвокатов;*
- 8) *адвокатские бюро;*
- 9) *юридические консультации;*
- 10) *адвокатские палаты;*
- 11) *нотариальные палаты;*
- 12) *некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.*

## *Статья 7. Организация ведения бухгалтерского учёта*

*3. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью.. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным законом вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в части 5 статьи 6 настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.*

## *Статья 13. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности*

*10. В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность **должна опубликовываться** вместе с аудиторским заключением.*

## *Статья 18. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности*

*2. Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трёх месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.*



Спасибо за  
внимание!