

«Секреты бухгалтерского и финансового учета в НКО»

2017 год

Ведущий: Елена Петровна Зиннурова,
Главный бухгалтер АЦСТ «Гарант»

Что должен знать руководитель о финансовом и бухгалтерском учете

- К НКО относятся юридические лица, не имеющие в качестве основной цели деятельности извлечение прибыли и не распределяющие полученную прибыль между ее участниками.
- НКО существуют за счет добровольных пожертвований или целевого финансирования.
- Кроме уставной деятельности НКО вправе осуществлять предпринимательскую деятельность и создавать собственные предприятия в порядке, установленном законодательством РФ, но только для достижения целей, ради которых они созданы.
- НКО обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с нормами законодательствами и уплачивать налоги.

Бухгалтерский учет: ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ

1. Бухгалтерский учет- упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении, путем непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.
2. Все экономические субъекты, в том числе и НКО обязаны вести бухгалтерский учет со дня регистрации до даты ликвидации.
3. Б/у ведется на основе:
 - основным нормативным актом является Федеральный закон №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года
 - стандарты бухгалтерского учета – документ, устанавливающий необходимые требования к ведению Б/у
 - международные стандарты – стандарт, применение которого является обычаем в международном деловом обороте
 - план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный приказом Минфина России.
 - Положение по учетной политике, сформированным в соответствии с приказом Минфина РФ от 18.12.2012
 - Федеральный закон «О некоммерческих организациях»
 - Федеральный закон «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»
 - Налоговым и гражданским Кодексами РФ.
 - фактов хозяйственной жизни - сделка, событие или операция, которые оказывают влияние на финансовое положение экономического субъекта

Задачи бухгалтерского учета:

- 1.** Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.
- 2.** Обеспечение информацией, необходимой внешним и внутренним пользователям для контроля за соблюдением законодательства РФ.
- 3.** Своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организации, выявление и мобилизация резервов и прогнозирование результатов деятельности на текущий период и на перспективу.
- 4.** Содействие конкуренции на рынке с целью получения максимальной прибыли.

Кто может вести бухгалтерский учет:

• В соответствии с ФЗ №402, б/у может вести:

1. Главный бухгалтер или иное должностное лицо экономического субъекта:
 - должен иметь высшее профессиональное образование
 - иметь стаж работы не менее 3 лет
 - не иметь непогашенной или неснятой судимости в сфере экономической деятельности
2. Лично руководитель субъекта малого и среднего бизнеса.
3. Бухгалтер, нанятый по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
4. Сторонняя компания, ст. 7 Федерального закона №402-ФЗ « о бухгалтерском учете»
5. Аутсорсинг - услуга ресурсного центра НКО.

Учетная политика

1. Бухгалтерский учет в НКО должен вестись на основании учетной политики, сформированной в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ1/98.
2. В учетной политике должны найти отражение все способы ведения бухгалтерского учета, применяемые в данной организации.
3. Учетная политика является основным внутренним документом, который регулирует порядок б/учета и отчетности в НКО. Способ ведения учета следует выбирать из тех, которые допущены в федеральных стандартах.
4. Учетную политику разрабатывает главный бухгалтер и утверждает руководитель организации. Обязательными приложениями к учетной политике являются:
 - рабочий план счетов бухгалтерского учета
 - Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета
 - Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств
 - Документооборот-движение первичных документов в б/учете
 - Учетная политика применяется на постоянной основе из года в год
 - Изменения вносятся в случае изменения законодательства, разработке новых способов ведения б/учета, изменения видов деятельности. Изменения вносятся с 1 января года, следующего за годом утверждения.
 - Вновь созданная организация должна утвердить учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации.

Доходы НКО

• Доходы НКО делятся на :

1. Целевые поступления, целевое финансирование и приравненные к ним средства:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей
- Членские взносы
- Поступления из федерального бюджета, регионального и местного бюджетов
- Добровольные имущественные взносы
- Труд добровольцев
- Благотворительные пожертвования, носящие целевой характер, предоставляемые гражданами и юридическими лицами

2. Доходы от предпринимательской деятельности:

- Доходы от разрешенной законом деятельности по реализации продукции, выполнению работ и услуг
- Доходы от внереализационных операций
- Доходы от деятельности хозяйственных обществ

Бухучет и налогообложение средств целевого финансирования

- **Целевое финансирование**- имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному источником финансирования (ст. 251 п.1 НК РФ)
- **Целевое финансирование** относится к необлагаемым доходам, при этом налогоплательщики должны вести **раздельный учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования**
- **Виды целевого финансирования :**
 - **Средства бюджетов** всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемых бюджетным учреждением по смете доходов и расходов бюджетного учреждения
 - **Гранты**(денежные средства или иное имущество, если их передача удовлетворяет следующим требованиям:
 1. гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах физ. лицами, организациями, в том числе иностранными и международными организациями по перечню таких организаций, утвержденному Правительством РФ
 2. гранты представляются на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны окружающей среды и т.д.

Бухучет и налогообложение средств целевого финансирования

3. гранты представляются на условиях, определенных грантодателем с обязательным предоставлением отчета о целевом использовании гранта

-**инвестиций**, полученных при проведении инвестиционных конкурсов (торгов), в порядке, установленном законодательством РФ

-В виде аккумулированных на счетах организации-застройщика **средств дольщиков и инвесторов**

-В виде **средств**, полученных обществом взаимного страхования от организаций- членов общества взаимного страхования

-Средств, полученных из Российского фонда фундаментальных исследований, фонда технологического развития, гуманитарного научного фонда.

-**Для НКО в соответствии со ст. 251 НК дополнительно предоставляется право учитывать :**

-1.Целевые поступления на содержание НКО и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и физических лиц и использованные по назначению

-2.вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы и отчисления в публично-правовые профессиональные объединения, построенные на принципе обязательного членства

-3.суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности НКО

-4.средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности

-5. совокупный вклад учредителей Негосударственных пенсионных фондов

-6. поступления от собственников учреждений, используемые по целевому назначению

-7.отчисления адвокатов на содержание коллегии адвокатов

-8.имущество, которое получено религиозными организациями

- Средства, полученные на конкретные цели, должны быть израсходованы только на эти цели согласно смете.
- Без письменного согласия жертвователя изменение целевого назначения средств невозможно, если согласие не получено эти средства необходимо вернуть
- Средства, использованные не по целевому назначению подлежат налогообложению в общепринятом порядке.

Смета доходов и расходов

- НКО осуществляет свою деятельность строго в соответствии со Сметой доходов и расходов (финансовым планом). Смета на осуществление уставной деятельности утверждается высшим органом управления организации в соответствии с ее уставом. Унифицированной формы сметы нет, поэтому НКО самостоятельно разрабатывает удобную для себя форму и периодичность.
- НКО самостоятельно определяет перечень своих программ, их содержание, статьи сметы, а также размеры доходов и расходов по каждой статье.
- НКО может согласовывать свои сметы только со спонсорами, жертвователями и грантодателями.
- Налоговые органы и государственные органы не имеют права вмешиваться в деятельность НКО и вносить коррективы.
- При необходимости НКО может пересматривать свои сметы, соблюдая необходимые формальности
- При выполнении нескольких целевых программ по каждой из них необходимо составлять отдельную смету.
- В сметах расходов по каждой программе могут быть предусмотрены и административно-хозяйственные расходы. Если же сметы расходов по целевым программам предусматривают только прямые расходы, то административно-хозяйственные расходы погашаются за счет целевых взносов на содержание организации

- **Смета доходов и расходов состоит из двух частей:**

- Доходы- здесь НКО отражает планируемые поступления денежных средств.
- Расходы - отражаются планируемые расходы исходя из поставленных целей.

Наименование статей затрат:

1. Остаток средств на начало года

2. Доходы:

- Бюджетное финансирование
- Членские взносы
- Добровольные пожертвования юридических лиц
- Добровольное пожертвование физических лиц
- Прочие поступления
- **ИТОГО доходы**

3. Расходы:

- Заработная плата
- Взносы во внебюджетные фонды
- Расходы на проведение уставных мероприятий
- Содержание зданий
- Командировочные расходы
- Приобретение ОС и материалов
- Непредвиденные расходы
- **ИТОГО расходы**
- **Остаток средств конец года:**

Бухгалтерский учет целевого финансирования

- Средства целевого финансирования поступление и расходование этих средств учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». На этом счете учитываются все поступления в НКО, поэтому к счету 86 открываются субсчета второго и третьего порядка.

полученные целевые средства корреспондируются со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Д 51 (50) К 76- получены целевые средства

Д 76 К 86 – отражены целевые средства

- При отражение операций по счету 86 действующими нормативными документами прямо не регламентировано применение метода формирования расходов.
- поступившие средства учитываются кассовым методом
- При расходовании средств возможно применение метода начисления, например расходы на заработную плату списываются методом начисления.
- Доходы, полученные от предпринимательской деятельности НКО направляются на финансирование уставной деятельности, поэтому правомерным является этих сумм также на счет 86. Для учета доходов от предпринимательской деятельности необходимо также открыть соответствующие субсчета.

- Списание затрат следует производить ежемесячно с распределением по сметам расходов на проведение отдельных программ и мероприятий. Можно использовать одну из двух традиционных схем:
2. Распределять суммы расходов между отдельными программами и списывать на соответствующие субсчета, открытые к счету 20
 3. Списывать распределенные суммы расходов в корреспонденции со счетом 86

Учет основных средств

- Для принятия к б/учету активов в качестве ОС необходимо соблюдение следующих условий:
 - Использование в производстве продукции или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации
 - Использование в течение длительного времени, свыше 12 месяцев
 - Активы не предназначены для перепродажи
 - Способность приносить организации экономические выгоды

Для целей бухгалтерского и налогового учета к ОС относится имущество стоимостью более 40000,00 рублей.

Движение ОС(приобретение, ввод в эксплуатацию, выбытие, списание) должно оформляться первичными документами типовой формы:

ОС-1 «Акт о приеме-передаче объектов ОС»

ОС-4 «Акт о списании объектов ОС»

ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта ОС»

- НКО не начисляет амортизацию на ОС, а начисляет износ на забалансовом счете 010. износ начисляется линейным способом в соответствии с Классификатором ОС, утвержденном Постановлением Правительства Р.Ф. Износ начисляется с месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию ОС.
- НКО должна отражать в учете источник приобретения ОС по дебету счета 86 и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».
- ОС полученные безвозмездно принимаются комиссией назначенной руководителем по рыночной стоимости на дату их получения. Подтвердить такую информацию можно с помощью справки, полученной в органах статистики или из средств массовой информации.
- Продажа ОС признается доходом от реализации. Для целей исчисления налога на прибыль при реализации НКО ОС, доход от такой операции при реализации неамортизируемого имущества не уменьшается на первоначальную стоимость этих объектов.

Учет материально-производственных запасов и нематериальных активов

- Вопросы б/учета нематериальных активов регулирует ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
- НМА-объекты интеллектуальной собственности, не имеющие материально-вещественную форму, но фактическая стоимость которых достоверно определена, используемые в течение длительного времени, имеющие документы, подтверждающие права фирмы на него.
- НМА, приобретенный за плату, учитывается на балансе по первоначальной стоимости, которая включает все фактические расходы.
- Типового бланка акта приемки-передачи НМА нет, можно использовать акт приемки-передачи ОС. (форма №ОС-1)
- На каждый объект НМА заводится карточка формы №НМА-1.
- НКО не начисляет амортизацию по НМА. Срок его действия устанавливается в месяцах. Если это невозможно он устанавливается равным 10 лет. Износ начисляется на забалансовом счете. Выбывший НМА списывают с баланса организации, при этом оформляется акт на списание. Акт делается в произвольной форме, типового – нет. Отражаются НМА в бухгалтерском учете:
- Д 04 (НМА) К 83.3 (Добавочный капитал. Другие источники)

- Бухгалтерский учет материалов ведется на счете 10 «Материалы», на нем учитывается стоимость всех поступивших и израсходованных материалов. НКО могут вести учет продуктов на этом счете, открыв отдельный субсчет.
- Учет материально-производственных запасов организации должен осуществляться в соответствии с ПБУ5/01 «Учет материально-производственных запасов»
- Принимаются МПЗ к б/учету по фактической стоимости. Все операции, связанные с поступлением, перемещением и расходом материалов должны оформляться первичными документами унифицированных форм:
 - приходный ордер (форма М-4)
 - Акт о приемке материалов (форма № М-7)
 - Карточка учета материалов (форма М-17)
 - Требование-накладная (форма №М-11)
 - Акт выбытия МПЗ
 - Акт на списание МПЗ

Учет кассовых операций

- **Требования к ведению кассовых операций содержатся в следующих нормативных актах:**
- Положение ЦБ РФ от 12.10.2011 №373-П «О порядке ведения кассовых операций на территории РФ»
- Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 г №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами»
- Указания банка России от 11.03.2007 г №1843-У «О предельной величине расчетов наличными деньгами между юридическими лицами»
- ФЗ от 22.05.03 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов»
- **Основные требования к ведению кассовых операций:**
- Оформление всех кассовых операций первичными типовыми документами (РКО, ПКО)
- Ведение кассовой книги установленной формы
- Хранить свободные денежные средства сверх установленного лимита на расчетном счете в банке
- Установление и соблюдение лимита кассы
- Соблюдение лимита расчета наличными денежными средствами между юридическими лицами (100 000 рублей за одну сделку)
- Кассовые операции осуществляет кассир, с ним заключается трудовой договор и договор о полной материальной ответственности
- Исправления и подчистки в кассовых документах не допускаются

- Деньги по кассовым ордерам выдаются и принимаются только в день составления этих документов
- Наличные средства работнику под отчет выдаются по письменному заявлению этого лица, заверенном подписью руководителя
- Денежные средства лицу, не являющемуся сотрудником организации выдаются только по документу, удостоверяющему его личность. Данные отражаются в РКО
- Пожертвования от физического лица, пожелавшего остаться неизвестным, оприходуются с оформлением Акта комиссии .Форма Акта не является унифицированной .
- Ревизия кассы производится внезапно комиссией, назначенной приказом руководителя, в присутствии кассира. Результаты оформляются актом инвентаризации форма №ИНВ-15. Излишки оприходуются в кассу, недостачи взыскиваются с кассира.

- НКО не применяют ККТ при приеме в наличной форме пожертвований, взносов и других поступлений, не связанных с продажей товаров, работ, услуг
- ККТ не применяется:
 - при продаже лотерейных билетов, адвокатами, религиозными организациями
 - При использовании бланков строгой отчетности, утвержденных при реализации услуг физическими лицами
 - При осуществлении НКО продажи товаров и услуг ККТ применяется в общем порядке.
- За нарушение правил ведения кассовых операций налагается штраф на должностных лиц в размере 3000-4000 рублей, на юридические – от 30 до 40 тыс. рублей
- Не предусмотрена ответственность за расходование наличных денежных средств, полученных от жертвователей, покупателей и т д не из банка

Учет операций по расчетному счету

- **Учет операций на расчетном счете НКО ведется в общем порядке.**
- Возможно открытие расчетного, депозитного, валютных счетов.
- В бухгалтерском учете используются выписки банка, которые ежедневно учитываются на счете 51 «Безналичные расчеты» с приложенными к ним платежными поручениями. На документах должен быть штамп банка.
- Выписка-документ банка, который подтверждает наличие и движение денежных средств по счету. Выписки по каждому счету хранятся отдельно, каждая последующая выписка должна иметь ссылку на предыдущую по дате. Начальное сальдо последующей выписки должно соответствовать конечному сальдо предыдущей.

• **Валютные счета.**

В практической деятельности НКО могут иметь следующие виды валютных операций:

- Получение валютных средств в качестве гранта, пожертвования, членского взноса и др
- Добровольная продажа безналичной валюты
- Получение наличных валютных средств на командировочные расходы
- Перечисление безналичных валютных средств для оплаты услуг зарубежных партнеров
- Выдача наличных валютных средств на командировочные расходы
- Гуманитарная помощь

- Законодательные акты, регулирующие порядок осуществления валютных операций:
 - ФЗ №173 от 10.12.2003 г. «О валютном регулировании и валютном контроле»
 - Инструкция Банка России «О порядке представления банкам документов и информации о валютных операциях и оформлении паспортов сделок»
 - Положение ЦБ РФ « О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты командировочных расходов»
 - Для учета валютных операций используется счет 52 «Валютные счета», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах.
 - НКО открывают в банке два счета: транзитный счет- на нем аккумулируются поступающие в иностранной валюте средства. Функции счета контролировать эти для средства осуществления обязательной продажи
 - После предъявления в банк соответствующих документов, средства зачисляются на текущий счет. В соответствии с п 4 Инструкции №7, обязательной продаже не подлежат поступления в виде пожертвований на благотворительные цели. Необходимо предоставить в банк документы, подтверждающие что данные валютные средства не являются выручкой.

- Валюта, числящаяся на текущем валютном счете 52, может быть использована НКО на любые цели, соответствующие действующему законодательству:
- 1) переводы валюты в порядке расчетов , например за участие в международных конференциях
- 2) продажа иностранной валюты для средств на расчетном счете
- 3) Все записи на валютных счетах производятся с применением выписок, которые предоставляет банк.
- 4) При отражении операций на валютном счете возникают курсовые разницы. Положительная разница возникает при повышении курса валюта, отрицательная- при понижении курса валюты. Курсовые разницы по средствам , поступившим в виде пожертвований, возникающие в результате изменения официального курса иностранной валюты, при условии их использовании их по целевому назначению , для целей налогообложения в составе доходов не учитываются.

Учет расчетов по заработной плате

- Рабочее время, оплата труда, время отдыха, отпуска в НКО регламентируется Трудовым кодексом РФ.
- НКО самостоятельно определяет форму, систему оплаты труда и размер вознаграждения своих сотрудников. Данные позиции отражаются в штатном расписании организации.
- С работниками заключается трудовой договор, в котором указывается должность, должностные обязанности, размер оплаты труда, в соответствии со штатным расписанием, социальный пакет. З/та не может быть начислена ниже законодательно установленного МРОТ (при условии полностью отработанной месячной нормы рабочего времени)
- Размер фонда оплаты труда должен соответствовать соответствующим статьям сметы НКО.
- Начисление заработной платы производится на основании табеля учета рабочего времени.

- Операции по учету труда и заработной платы должны оформляться первичными документами унифицированной формы, утвержденными Постановлением Госкомстата России:

- **По учету кадров**

- Т-1 Приказ о приеме работника на работу
- Т-2 Личная карточка работника
- Т-3 Штатное расписание
- Т-6 приказ о предоставлении отпуска работнику
- Т-7 График отпусков
- Т-8 Приказ о прекращении трудового договора с работником (увольнение)

- **По учету рабочего времени:**

- Т-12 Табель учета рабочего времени
- Т-49 Расчетно-платежная ведомость
- Т-51 Платежная ведомость
- Т-54 Лицевой счет
- Т-60 Записка –расчет о предоставлении отпуска работнику
- Т-61 Записка –расчет при прекращении трудового договора с работником

- **Заработная плата работников облагается НДФЛ по ставке 13%**
- Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются ежемесячно в размере 1400 руб на первого и второго ребенка в возрасте до 18 лет , на 3 и последующих детей размер вычета 3000 рублей в месяц на каждого ребенка. На детей , учащихся дневной формы обучения, включая курсантов и аспирантов, вычета предоставляются до 24 лет. Ограничения по размеру дохода для получения налоговых вычетов на детей составляет 350 000 руб.
- Пособие по временной нетрудоспособности начисляется и выплачивается в соответствии со стажем застрахованного лица, при этом первые 3 дня больничного листка оплачивает работодатель за свой счет, а последующие дни оплачиваются за счет ФСС.
- Учет расчетов по заработной плате ведется на счете 70.

- Вознаграждение по ГПД.

НКО может заключать договоры возмездного оказания услуг, договоры подряда и договоры поручения, которые регулируются ГК РФ. Под ГПД понимается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей (ст.420 ГК)

В рамках ГПД:

- Исполнитель не включается в штат
- Срок действия ГПД ограничен сроками выполнения конкретных работ
- Исполнитель остается независимым лицом и отвечает только за сроки и конкретный результат работы
- В ГПД вознаграждение является фиксированным
- На суммы вознаграждений по ГПД не начисляются взносы на социальное страхование (п.2 ч.3 ст 422 НК Р)

Учет расчетов с подотчетными лицами

- Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и регламентируется Положением ЦБ РФ от 12.10.2011 №373-П 20 порядке ведения кассовых операций»
- Перечень лиц, имеющих право получать подотчетные суммы и срок на который выдаются денежные средства в подотчет, устанавливается распорядительным документом руководителя организации.
- Денежные средства выдаются только с письменного заявления подотчетного лица, составленном в произвольной форме и подписанным руководителем.
- Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного погашения задолженности по ранее полученной сумме.
- Лица, получившие наличные деньги, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы или со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.
- Передача подотчетных сумм другому лицу не допускается.

- Форма авансового отчета (№АО-1) утверждена постановлением Госкомстата России.
- К авансовому отчету работник прикладывает документы, подтверждающие произведенные расходы.
- Остаток неизрасходованных подотчетных сумм работник должен вернуть в кассу, в авансовом отчете указывается сумма остатка. В случае перерасхода подотчетной суммы, она выдается по РКО.
- Авансовый отчет утверждается руководителем организации.
- Заполненные и утвержденные авансовые отчеты хранятся в течение 5 лет

Оформление и учет расходов на командировки.

- Понятие служебной командировки содержится в ст 166-168 ТК РФ. Выдача наличных денег под отчет производится в пределах сумм, соответствующих смете командировочных расходов.
- **Понесенные расходы принимаются к учету на основании авансового отчета, к нему прилагаются:**
 - Командировочное удостоверение или служебное задание
 - Документы о найме жилья:
 - Счет из гостиницы, при отсутствии документов- в размере 700 руб в сутки
 - Документы о фактических затратах на проезд к месту командировки и обратно
 - Документы об иных расходах
 - Срок командировки определяется работодателем
 - Если работник командирован в местность, откуда работник возвращается к месту постоянного

- В состав командировочных расходов включаются:
 - затраты на проезд общественным транспортом,
 - страховые взносы на обязательное личное страхование,
 - оплата услуг по оформлению проездных документов,
 - плата за пользование постельными принадлежностями в поездах.
- В соответствии с абзацем 10 пункта 3 статья 217 НК РФ не облагаются налогом НДФЛ суточные в размере 700 руб за каждый день внутри страны, 2500 руб- за пределами РФ.
При направлении работника в командировку за пределы РФ командировочное удостоверение не оформляется.
- Если работник предъявляет электронный билет на железнодорожном транспорте, то оправдательный документ должен содержать маршрут/ квитанцию электронного пассажирского билета
- Авиабилет в электронной форме распечатывается и к нему прикладывается посадочный талон.

Компенсация за использование личного транспорта

- Существует 3 варианта оформления личного транспорта:
 - **Аренда транспортного средства без экипажа**, договор заключается в письменной форме. Арендатор обязан поддерживать надлежащее состояние арендованного средства и нести расходы на его страхование и эксплуатацию.
 - НКО может брать в аренду транспортное средство для работников, чья деятельность связана с постоянными служебными разъездами, причем сам собственник (арендодатель) будет использовать данный автомобиль. Необходимо оформить следующие документы:
 - Договор аренды транспортного средства
 - Акт приемки-передачи транспортного средства
 - Копия тех паспорта
 - Приказ руководителя о закреплении автомобиля за сотрудником
 - Приказ руководителя об установлении компенсации за использование личного транспорта
 - Сумма выплаченных арендодателю (своему работнику) за аренду включается в состав налогооблагаемого дохода по НДФЛ.

2. Безвозмездное пользование машиной (договор ссуды):

- Транспортное средство переходит во владение организации, право собственности сохраняется за сотрудником.
- По договору ссуды не возникает базы для уплаты НДФЛ в случае если должностные обязанности сотрудника связаны с разъездами, что отражается в трудовом договоре акт, устанавливающий разъездной характер работы, критерии устанавливает работодатель

Должностная инструкция

Соглашение об использовании личного транспорта сотрудника в служебных целях

Приказ руководителя об установлении компенсации за использование личного транспорта

Документы, подтверждающие фактическое использование личного транспорта и возмещение расходов:

Чeki АЗС или квитанции услуг мойки машины,

Путевой лист(по форме работодателя)

ремонтных работах
Расход топлива в денежном выражении

3. Компенсация за использование личного имущества.

Размер возмещения определяется соглашением сторон трудового договор в письменной форме. Такая сумма не облагается налогом НДФЛ

Использование услуг мобильной связи

- **Существует 3 варианта использования услуг мобильных операторов:**

1. НКО может купить телефон за счет целевых средств и отнести расходы на текущие, предусмотренные сметой.

Мобильный телефон учитывается как ОС. Оплата услуг связи производится посредством наличных и безналичных расходов, порядок и форма оплаты связи определяется договором об оказании услуг связи

2. НКО может арендовать сотовый телефон у сотрудника.

Заключается договор аренды с сотрудником. Договор на подключение к оператору сотовой связи лучше переоформить на организацию и приобрести SIM- карту. Расходы на связь списываются в б/учете на затраты. С арендной платы нужно удерживать НДФЛ и перечислять в бюджет

3. НКО выплачивает сотруднику компенсацию за использование личного имущества в служебных целях

Этот вариант целесообразно использовать во время проведения конференций, семинаров, слетов.

- Сумма компенсации определяется по согласованию с работником. Сотрудник предъявляет распечатку оператора с указанием телефонных номеров и стоимости каждого разговора. Желательно в трудовом договоре предусмотреть компенсационные выплаты за использование мобильного телефона в служебных целях. Компенсация не облагается налогом НДФЛ.

«Компенсация труда добровольцев»

1. Добровольцы - лица, которые не состоят в трудовых отношениях с организацией, но участвуют в ее деятельности на добровольных началах. (Закон №135-ФЗ от 11.08.1995г. «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»)

Деятельность должна соответствовать уставным целям благотворительной организации и труд добровольца не должен предполагать вознаграждения.

2. Нормы, регулирующие труд добровольцев:

- доброволец трудится безвозмездно
- добровольцы осуществляют только благотворительную деятельность
- добровольцы осуществляют благотворительную деятельность на основе добровольности и свободы выбора целей такой деятельности. Эти цели определены в ст. 2 Закона о благотворительной деятельности.
- благотворительным организациям предоставлена возможность оплачивать расходы добровольцев (проезд, проживание, питание)
- Между добровольцем и организацией может быть заключен договор, в котором оговариваются его конкретные обязанности. Этот договор не может быть трудовым
- Сумма компенсаций расходов добровольцев не включается в доход физического лица (ст.217 п.3 НК РФ)

Исчисление налогов при выдаче призов , подарков.

1. Подарок-это доход работника, будь он в денежной или натуральной форме. Если стоимость подарка не превышает 4000 в год, он освобождается от налогообложения. С оставшейся суммы нужно платить НДФЛ 13%

- НДФЛ исчисляет и удерживает работодатель, тк он является налоговым агентом по отношению к работнику.

2. Подарок друг другу.

- Ст 217 п.18.1 НК РФ гласит, что доходы, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, являются доходами, не подлежащими налогообложению.

- Крупные подарки (квартиры, машины и т .д)являются налогооблагаемым доходом, нужно подавать декларацию и платить НДФЛ 13%.

- Исключение, предусмотрено ст. 217 п.18.1 НК РФ, если подарок сделала член семьи или близкий родственник в соответствии с Семейным кодексом РФ, налог платить не нужно.

Призы и их налогообложение

- **Призы и выигрыши** могут быть в натуральной и денежной форме. Это доход, который облагается НДФЛ только с суммы, превышающей 4000 руб. в год.

Разделяется характер мероприятия, в результате которого человек получает призы:

1. Мероприятие носит рекламный характер.

Реклама-информация, распространяемая любым способом, в любой форме и с использованием любых средств. Она адресована неопределенному кругу лиц и направлена на привлечение внимания к объекту рекламы, формирование или поддержание интереса к нему и продвижение на рынке. В данном случае в соответствии с ст 217 п.28 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ доходы в виде стоимости любых выигрышей и призов, не превышающие 4000 руб. В части превышения налогообложение составляет 35%.

2. Мероприятие не является рекламным.

- При получении физическим лицом от организации дохода в виде призов, совокупная стоимость которых превышает 4000 руб., организация признается налоговым агентом и обязана исчислить, удержать и уплатить сумму НДФЛ (ст. 226, п.1, НК РФ). Налоговые агенты обязаны представить в налоговый орган по месту учета сведения о доходах физических лиц по форме №2-НДФЛ.
- Если сумма приза не превышает 4000 руб., организация, выдавшая его, не обязана уплачивать НДФЛ.
- Если у организации отсутствует возможность удержать НДФЛ, поскольку приз выдается в натуральной форме и выплата денежных средств не производится, организация обязана в течение 1-го месяца письменно сообщить об этом в налоговый орган, указав сумму задолженности налогоплательщика. В этой ситуации исчисление и уплату налога налогоплательщик осуществляет самостоятельно в порядке, предусмотренном ст.228 НК.

3. Приз выдается несовершеннолетнему ребенку.

В соответствии со ст.209 НК РФ налогоплательщиками признаются физические лица, непосредственно получающие доход. При этом нет ограничений, касающихся возраста данных лиц. В случае, если несовершеннолетние дети получают призы в натуральной форме и не имеют собственных средств для уплаты подоходного налога, его уплата осуществляется их представителями. Ставки налога и порядок его уплаты, как для всех гл.23 НК РФ. Ежегодно, не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме № 2 НДФЛ представляются сведения о доходах физических лиц, в том числе и несовершеннолетних

Конкурсы и налогообложение наград

- Проведение публичного конкурса регулируется нормами главы 57 ГК РФ.
- Объявление о публичном конкурсе должно содержать условия, предусматривающие существо задания, критерии и порядок оценки результатов работы или иных достижений, место, срок и порядок их представления, размер и форму награды. А также порядок и сроки объявления результатов конкурса.
- Основанием для выплаты награды является лучшее выполнение работы или достижение иных результатов, требуемых по условию конкурса.
- Заключение договора не требуется. Выплаты награды производится в соответствии с решением конкурсной комиссии, которым и оформляются итоги проведенного конкурса, под роспись победителя.
- Статьей 230 НК РФ предусмотрена обязанность налоговых агентов вести учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, и представлять эти сведения в налоговый орган. Указанные сведения представляются в электронной форме, при численности физических лиц, получивших доходы до 10 человек, налоговые агенты могут передавать такие сведения на бумажных носителях.
- Обязанность по исчислению, удержанию и уплате налога налоговым агентом не может быть передано налогоплательщику. Удержание суммы НДФЛ должно быть произведено организацией, проводящей конкурс, из суммы награды до ее фактической выплаты и перечислена в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе.
- По окончании налогового периода организация должна представить справку о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ

Бухгалтерская отчетность НКО

- Основными нормативными актами, регулирующими состав, составление и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в НКО являются:
- ФЗ №402 «О бухгалтерском учете»
- 17 мая 2015 г вступил в силу Приказ Минфина России №57 «О внесении изменений в нормативные правовые акты по б/учету», который внес существенные поправки в порядок составления бухгалтерской отчетности в НКО:
- Из отчетности исключена подпись главного бухгалтера
- Всем НКО представлено право подавать упрощенную бухгалтерскую отчетность (раньше это право имели только СОНКО), имеющим право на УСНО.
- Состав отчетности для всех НКО включает в себя: бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств.
- Отдельные НКО обязаны проходить аудит-независимую проверку бухгалтерской отчетности
- НКО, зарегистрированные в форме фонда, обязаны ежегодно публиковать отчеты об использовании своего имущества. Разместив отчет по форме ОН002 на сайте Минюста России, фонд считается выполнившим свою обязанность.
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в органы статистики один раз в год- в течение 3 месяцев после отчетного года, не позднее 31 марта.
- В налоговые органы эта отчетность также представляется 1 раз в год в те же сроки. Исключение составляют религиозные организации, у которых не возникло обязательств за отчетный год по уплате налогов и сборов.

- Бухгалтерская отчетность представляется один раз в год по итогам отчетного года в упрощенном варианте:
- 1) бухгалтерский баланс
- 2) отчет о прибылях и убытках
- 3) отчет о целевом использовании полученных средств.
- В отчете о целевом использовании полученных средств (форма №6) НКО указывают данные:
- об остатках средств на начало отчетного года
- О поступлении средств в течение отчетного периода
- О расходовании средств в течение отчетного периода
- Об остатках средств на конец отчетного периода
- Налоговая отчетность

Если организация занимается предпринимательской деятельностью, ежегодно до 31 марта сдается налоговая декларация о полученных доходах за прошедший год.

- Существуют два варианта бухгалтерской отчетности НКО:

1. «Полный», по нему отчитываются организации, не применяющие УСНО:

- бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах только в том случае, если НКО получила в отчетном году доход от предпринимательской деятельности и этот показатель существенен
- Отчет о движении денежных средств разрешено не включать в состав бухгалтерской отчетности НКО
- Отчет о целевом использовании средств обязателен для всех НКО
- Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств. Пояснение- элемент финансового управления деятельностью НКО. В текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу отражаются:
 - 1) Изменения в учетной политике
 - 2) Основные виды деятельности
 - 3) Среднегодовая численность работающих
 - 4) Информация о деятельности НКО, программы и проекты организации
 - 5) Сведения о суммах уплаченных налогов и отсутствие задолженности перед бюджетом

В табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств целесообразно включить следующие разделы:

- 1) НМА
- 2) Основные средства
- 3) Финансовые вложения
- 4) Запасы
- 5) Дебиторская и кредиторская задолженность.

- **«Упрощенный»** вариант бухгалтерской отчетности, по нему отчитываются НКО, имеющие право на УСНО.
- Согласно приложению №57н к приказу Минфина России от 06.04.2015 отчетность состоит из двух форм: бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств. Обе формы имеют укрупненные показатели. Если НКО получает выручку от приносящей доход деятельности она существенно подается отчет о финансовых результатах, включающий в себя семь показателей:
 - Выручка
 - Расходы по обычной деятельности
 - Проценты к уплате
 - Прочие доходы
 - Прочие расходы налоги на прибыль чистая прибыль (убыток)

Особенности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности различных НКО

Виды НКО:

1.Общественные объединения

- 1.1 общественные организации
- 1.2. общественный фонд
- 1.3 общественное учреждение
- 1.4 общественное движение
- 1.5 политическая партия
- 1.6. профсоюзные объединения
- 1.7.молодежное общественное объединение

Особенности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности различных НКО

Виды НКО:

2. Автономная некоммерческая организация
3. Некоммерческое партнерство
4. Фонд
5. Ассоциация (союз)
6. Религиозное объединение
7. Учреждение (государственное, муниципальное, частное) Государственное или муниципальное учреждение может быть бюджетным, казенным или автономным
8. Негосударственный пенсионный фонд
9. Товарищество собственников жилья
10. Садоводское, огородническое или дачное некоммерческое товарищество
11. Нотариальная, адвокатская палата
12. Территориальное общественное самоуправление

«Особенности бухгалтерского учета различных НКО»

1.Общественные объединения:деятельность регулируется Законом «об общественных объединениях» от 19.05.1995г. №82-ФЗ

- Бухучет ведется в общеустановленном порядке, согласно пункту 1 ст 32 Закона о некоммерческих организациях
- Информация представляется органам государственной статистики, налоговым органам и иным лицам в соответствии с законодательством РФ
- Нормативные документы:Федеральный закон №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ, план счетов
- общественные объединения могут осуществлять предпринимательскую деятельность, если это служит достижению уставных целей
- общественные объединения могут создавать хозяйственные товарищества, общества, приобретать имущество для ведения хозяйственной деятельности
- Доходы от предпринимательской деятельности используются для достижения уставных целей, допускаетсяиспользование общественными объединениями своих средств на благотворительные цели, даже если это не указано в их уставах
- Надзор за соблюдением законов общественными объединениями осуществляет прокуратура РФ
- Контроль за деятельностью общественных объединений осуществляет Минюст,принимаящий решение о их государственной регистрации. Ежегодный отчет представляется в тот же срок, что и годовой отчет о финансово-хозяйственной деятельности, представляемый налоговые органы.

2. Благотворительные организации:

- Благотворительной организацией- является неправительственная некоммерческая организация, созданная для осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц.
- доходы направляются на реализацию целей, ради которых создана организация.
- благотворительные организации создаются в формах общественных организаций, фондов, учреждений или иных формах, предусмотренных ФЗ
- благотворительная деятельность регулируется Законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях от 11.08.1995г. №135-ФЗ.
- благотворительная организация ведет бухгалтерский учет и отчетность в порядке, установленном законодательством РФ.
- Минюст, принявший решение о государственной регистрации благотворительной организации, осуществляет контроль за ее деятельностью. Ежегодно представляется отчет о деятельности, содержащий сведения о финансово-хозяйственной деятельности, персональном составе высшего органа управления, составе и содержании благотворительных программ благотворительной организации (перечень и описание указанных программ).
- Благотворительная организация обеспечивает открытый доступ к отчету, включая средства массовой информации.
- Налоговые органы осуществляют контроль за источниками доходов благотворительных организаций, размерами получаемых ими средств и уплатой налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах.

Благотворительный фонд

Фонд- это некоммерческая организация, учрежденная гражданами или юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов. Создание фондов преследует социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные полезные цели. Имущество является собственностью фонда и учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Бухгалтерский учет и налоговая отчетность фондов.

- Фонды как НКО должны руководствоваться общими бухгалтерскими стандартами. Фонды вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.
- Формы используемых первичных документов (за исключением государственных организаций) определяет руководитель экономического субъекта (ст.9 Закон №402-ФЗ). Это могут быть унифицированные либо собственные, разработанные с соблюдением реквизитов первичных документов
- Доходы фондов могут формироваться из поступлений учредителей, добровольных имущественных взносов и пожертвований, выручки от реализации товаров(работ, услуг)
- Учет целевого финансирования ведется на счете 86 с использованием субсчетов
- Фонды вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, полученная при этом чистая прибыль включается в состав целевого финансирования
- Для учета доходов и расходов фонда в разрезе целевых мероприятий (программ) составляется смета доходов и расходов. Форма сметы законодательно не установлена и разрабатывается самостоятельно.
- Фонды представляют налоговую, бухгалтерскую, пенсионную, статистическую отчетность в установленном порядке.
- Годовая бухгалтерская отчетность фонда состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании денежных средств
- Если фонд ведет предпринимательскую деятельность, по итогам года сдается налоговая декларация о полученных доходах
- В Минюст фонды представляют отчеты о своей деятельности.

Учреждения, ассоциации

- **Автономные учреждения** относятся к государственным (муниципальным учреждениям и являются некоммерческими организациями (ст. 120 ГК РФ, ч.1ст 2 Закона №174-ФЗ), но не являются получателями бюджетных средств и на них не распространяются положения бюджетного законодательства. Он
- Автономные учреждения могут осуществлять деятельность в строго определенных сферах. Основной деятельностью автономного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано- такие виды деятельности определяются уставом.
- Автономное учреждение не вправе отказаться от государственного (муниципального)заказа.
- При осуществлении деятельности вне рамок государственного задания, автономные учреждения руководствуются общими правилами для всех НКО
- Предпринимательская деятельность может осуществляться лишь постольку, поскольку это служит достижению цели, ради которых они созданы (ст.50ГК п.3)
- АНО не может быть благотворительной организацией.
- **Финансовое обеспечение деятельности автономного учреждения осуществляется за счет следующих источников:**
 - Субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ). Главными критериями целевого использования субсидии является выполнение государственного задания в срок, в оговоренных объемах и с должным качеством.
 - Целевые субсидии и бюджетные инвестиции (п.1, ст.78.1, 79 БК РФ)
 - Средства, поступающие от приносящей доход деятельности- по общему правилу доходы поступают в самостоятельное распоряжение автономного учреждения и используются им для достижения целей, ради которых оно создано.

- **Имущество** может принадлежать автономному учреждению только на праве оперативного управления. Собственник имущества не несет ответственность по обязательствам учреждения.
- **Руководитель** автономного учреждения не может заключать крупные сделки без предварительного одобрения наблюдательного совета.
- Отчеты о деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества ежегодно публикуется в средствах массовой информации.
- **Бухгалтерский учет в автономном учреждении:**
 - Основной документ- №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
 - Приказ Минфина России от 01.12.20120 №157н 2Об утверждении Единого плана счетов б/учета для органов государственной власти и инструкции по его применению.
 - Приказ Минфина России от 15.12.2010 №173н «об утверждении форм первичных учетных документов и регистров б/учета, применяемых органами государственной власти.
 - Приказ Минфина России от 28.1.22010 №190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»
 - Приказ Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления , представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений.

- **Ассоциация (союз)** представляет собой некоммерческую организацию, созданную собственником (гражданином или юридическим лицом) для представления и защиты общих, в том числе профессиональных интересов.
- Создаются на основе общности профессиональных интересов (ассоциация женщин-предпринимателей, ассоциация оценщиков).
- Все ассоциации основаны на членстве. Члены ассоциации (союза) сохраняют свою самостоятельность и права. Ассоциация не отвечает по обязательствам своих членов. Члены ассоциации несут субсидиарную ответственность по обязательствам этой ассоциации в размере и порядке, предусмотренных уставом (п.4 Закон №7-ФЗ).
- Имущество ассоциации находится у него на праве собственности. Ассоциация (союз) отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом.
- **Бухгалтерский учет и отчетность ассоциации:**
 - Представляют налоговую, бухгалтерскую, пенсионную и статистическую отчетность в установленном порядке
 - Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании денежных средств и отчета о финансовых результатах.
 - Все поступления отражаются на счете 86 «Целевое финансирование».
 - Для учета доходов и расходов ассоциации в разрезе целевых программ составляется смета.
 - Полученные от предпринимательской деятельности доходы должны быть направлены на уставные цели.
 - Ассоциация обязана должна представлять отчеты о деятельности в Минюст РФ.
 - Ассоциации могут применять общую систему налогообложения и упрощенную.
 - Ассоциации признаются плательщиками налога на прибыль, средства, полученные ассоциацией на содержание и ведение уставной деятельности, не облагаются налогом на прибыль

АУДИТ для НКО

- Аудиторское заключение подтверждает достоверность годовой бухгалтерской отчетности.
- С 2012 года аудиторское заключение не является составной частью бухгалтерской отчетности.
- Обязательный аудит осуществляется в случае:
 - объем выручки от продажи продукции (услуг) превышает 400 млн рублей
 - Организация является фондом
 - Организация является обществом взаимного страхования
 - Организация является товарной, валютной или фондовой биржей

Аудиторское заключение должно быть выдано не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным.

Ответственность за уклонение от аудита может повлечь штраф на должностное лицо от 300 до 500 рублей, на организацию- от 3 до 5 тысяч рублей.

Налоговая отчетность

- **НК РФ предусматривает возможность применение 3 налоговых режимов:**
 - Общий режим налогообложения (ОРН)
 - Упрощенная система налогообложения (УСНО)
 - Единый налог на вмененный налог (ЕНВД)
 - С момента регистрации любая организация считается применяющей ОРН. Для перехода на другой режим необходимо направить уведомление в налоговый орган.
 - **1. Налоги, уплачиваемые при применении общего режима:**
 - налог на прибыль (гл.25 НК),
 - НДС 9 гл 21 НК),
 - налог на имущество (гл.30 НК),
 - налог НДФЛ
 - взносы во внебюджетные фонды

Налог на прибыль

- Объектом налогообложения является прибыль (доход-расход).
- **К доходам относятся доходы от предпринимательской деятельности**
- **внереализационные доходы:** доходы от штрафов, от сдачи в аренду имущества, проценты по договорам банковского счета, используемые не по целевому назначению средства, доходы от реализации ОС (ст. 265 НК).
- **Целевые поступления не являются доходом.**
- **Порядок уплаты и представления отчетности по налогу на прибыль:**
 - Ставка налога на прибыль 20% (2% зачисляются в федеральный бюджет, 18%- в региональный бюджет)
 - Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Если у НКО не возникает обязательств по уплате налога, декларация подается в упрощенной форме. Годовая декларация представляется не позднее 28 марта, года следующего за налоговым периодом

НДС

- **НКО, применяющие ОСН являются плательщиками налога на добавленную стоимость (ст.143 гл.21 НК)**
- Не облагаются налогом товары, работы, услуги переданные в рамках благотворительной деятельности (речь идет не только о деятельности благотворительных организаций)
- Возникает объект налогообложения НДС:
 - При осуществлении строительно-монтажных работ
 - При передаче права собственности на товары, работы, услуги на безвозмездной основе коммерческой организации и физ. Лицам
 - При реализации объектов ОС

Декларация по НДС утверждена Минфином. Отсутствие объекта налогообложения и суммы к уплате не освобождает от представления декларации.

Если организация арендует безвозмездно муниципальное имущества, она становится налоговым агентом и обязана перечислять НДС и подавать декларацию.

Ставка НДС составляет 18%

Страховые взносы

- В соответствии со ст.212 ФЗ от 24.07.09г. 20 страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд Социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования плательщиками являются организации производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
- База для начисления страховых взносов каждого лица устанавливается в сумме не превышающей **711 000 руб** нарастающим итогом, в случае превышения налог взимается 10%.
- **Ставки налогов:**
 - **ПФ 22%**
 - **ФСС – 2,9%**
 - **ФСС- 0,2%**
 - **ФФОМС- 5,1%**
- **Расчеты по страховым взносам плательщики подают по месту учета по формам РСВ-1 и ФСС-4**

- В соответствии со статьей 58 №212-ФЗ для отдельных категорий плательщиков установлены пониженные тарифы страховых взносов на период 2011-2019 г.
- НКО применяющие УСНО и занимающиеся видами деятельности определенными п.8 ст 58 уплачивают страховые взносы по тарифу 20% в Пенсионный Фонд, в другие фонды данные организации взносы не уплачивают.
- Обязательный платеж производится не позднее 15 числа, месяца следующего за расчетным периодом.
- **Не подлежат обложению страховыми взносами выплаты:**
 - государственные пособия
 - компенсации, связанные с увольнением работников, с возмещением вреда здоровью, расходы на повышение профессионального уровня работников
 - расходы по ГПД
 - Суточные
 - Стоимость проезда работников и членов семей к месту отдыха в районах крайнего Севера
 - Единовременная помощь работнику в связи со смертью членов семьи, рождению ребенка (не более 50 тысяч рублей).

НДФЛ

- **Исчисление и уплата НДФЛ производится на основании 23 главы НК.**
Налогоплательщиками являются физические лица, объектом налогообложения-доходы физических лиц. НКО являются налоговыми агентами в отношении своих сотрудников, т е исчисляют, удерживают и перечисляют в бюджет НДФЛ.
- Ставка НДФЛ составляет 13% для резидентов и 35% - для иностранных граждан.
- Освобождаются от налогообложения НДФЛ:
 - Государственные пособия (кроме пособий по нетрудоспособности)
 - Суммы, полученные в виде грантов, представленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в РФ международными или российскими организациями по перечню таких организаций, утвержденному Правительством РФ (п.6 ст.217 НК)
 - Суммы в виде премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры
 - Суммы единовременных выплат членам семьи умершего работника, в связи со смертью членов семьи

- Суммы в виде материальной помощи в связи со стихийным бедствием, пострадавшим от террористических актов
- Суммы компенсации работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию
- Стипендии, выплачиваемые учебными учреждениями
- Доходы в виде благотворительной помощи детям-сиротам
- Доходы в виде единовременных выплат при рождении ребенка (50 000 рублей)
- Компенсационные выплаты
- Выплаты добровольцам

Организации ведут учет доходов физ лиц, суммы исчисленного и удержанного НДФЛ.

Не позднее 1 апреля , следующего за налоговым периодом года подаются сведения о суммах начисленного и удержанного НДФЛ в электронном виде.

Прочие налоги

- **Транспортный налог** - является региональным налогом и устанавливается НК и законами субъектов РФ.

Налогоплательщиками признаются лица на которых зарегистрировано транспортное средство (ст. 358 НК).

Налоговая база определяется как мощность указанного двигателя, выраженная в лошадиных силах.

Налоговым периодом является календарный год

НКО исчисляют сумму налога самостоятельно в отношении каждого транспортного средства. Уплачивается сумма авансовых платежей в размере $\frac{1}{4}$ налога ежеквартально.

Форма налоговой декларации утверждена приказом Минфина России №95н. Декларация подается в электронном виде.

Налог на имущество

- Плательщиками налога на имущество признаются организации на ОРН, имеющие имущество, признанное налогооблагаемым по ст.374 НК РФ. С 1 января 2015г плательщиками признаются и организации на УСН, но только в отношении недвижимого им-ва. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость.
- НКО определяют остаточную стоимость ОС в целях налогообложения, учитывается величина износа.
- НКО – плательщики налога на имущество, обязаны организовать отдельный учет имущества облагаемого и необлагаемого этим налогом.
- Налог является региональным и не может превышать 2,2%
- Льготы предоставляются коллегиям адвокатов и организациям, чей уставный капитал полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, 50% среднесписочной численности- инвалиды и их доля оплаты труда – не менее 25%.
- Декларация по налогу на имущество представляется не позднее 30 дней с даты окончания отчетного периода и по итогам года не позднее 30 марта

Земельный налог

- Уплата налога на землю осуществляется в соответствии с главой 31 «Земельный налог» НК. Налоговая декларация 1 раз в год, не позднее 1 февраля.
- Налог является муниципальным
- Если НКО имеет землю на праве собственности, она является плательщиком налога на землю.
- Налоговая база определяется самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра на 1 января.налоговым периодом признается год.
- Налоговые ставки устанавливает администрация муниципальных образований.

Освобождаются от налогообложения:

- Религиозные организации
- Общероссийские общественные организации инвалидов
- Организации народных художественных промыслов
- Общины коренных малочисленных народов Сибири, Севера и Дальнего Востока, если земля используется для сохранения и развития традиционного образа жизни

Упрощенная система налогообложения

- **НКО могут перейти на УСНО при условии, что их статус и деятельность соответствуют требованиям ст.346.12 НК:**
 - не являются страховщиками, участниками рынка ценных бумаг, адвокатскими образованиями
 - не занимаются производством подакцизных товаров
 - имеют среднюю численность работников, не превышающую 100 человек
 - объем от реализации не более 45 млн.рублей за 9 месяцев года, предшествующего году подачи заявления на УСН
 - стоимость ОС и НМА не превышает 100 млн. рублей.
- **Переход на УСНО или возврат к ОРН осуществляется добровольно**
- Применение УСНО предусматривает замену налога на прибыль, налога на имущество, уплатой единого налога, исчисляемого по итогам года.
- Организации применяющие УСН не признаются плательщиками НДС.
- Уплачивают транспортный налог, налог на землю, НДФЛ на доходы физических лиц.

- **Объектом налогообложения могут быть:**

- Доходы от реализации и внереализационные доходы. ставка налога 6%
- Доходы уменьшенные на величину расходов, ставка налога 15%.

Организация, применяющая УСНО , обязана вести налоговый учет показателей своей деятельности. Налоговый учет ведется в Книге доходов и расходов, которая является регистром налогового учета.

- Форма и порядок ее ведения утверждены Приказом Минфина России.
- Книгу можно вести в бумажном и электронном варианте.

НКО, применяющая УСНО представляет:

- налоговая декларация по УСНО- 1 раз в год до 31 марта
- Статистическая отчетность- по формам и в сроки, установленные Росстатом
- Сведения о доходах физических лиц
- Сведения о среднесписочной численности
- Отчеты в Пенсионный Фонд и Фонд социального страхования.
- Отчет в Минюст

Финансовая отчетность по целевым средствам

- **Соответствие расходов цифрам, заявленным в бюджете;**
- **Соответствие первичной документации требованиям стандартов бухгалтерской отчетности;**
- **Соответствие деятельности, мероприятий, отраженных в программном отчете и заявленном проекте финансовому отчету.**
- **Соответствие финансового отчета требованиям грантодателя.**

«ОПЛАТЫ ТОВАРА И / ИЛИ УСЛУГИ»

ЗА НАЛИЧНЫЙ РАСЧЕТ благополучатель обязан приложить копии следующих документов:

- **Платежный документ** (квитанция к приходному кассовому ордеру/кассовый чек).
- **Накладная/товарный чек** с номером (товарный чек может быть предоставлен без кассового чека, но при этом необходимо представить документ, где указано, что организация осуществляет денежные расчеты без применения контрольно-кассовой техники и является налогоплательщиком единого налога на вмененный доход).
- **Копия авансового отчета** о произведенных тратах.

ПО БЕЗНАЛИЧНОМУ РАСЧЕТУ благополучатель обязан приложить копии следующих документов:

- **Платежное поручение** (для муниципальных организаций – выписка с лицевого счета организации);
- **Счет;**
- **Счет-фактура;**
- **Накладная или акт** выполненных работ;
- **Договор** (при его наличии)

«ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ»

Аренда автотранспорта у транспортной организации или физ.лица

- Копии первичных документов (в зависимости от вида оплаты).
- Договор с условиями аренды (маршрут и т.д.)

Транспортные расходы (если автомобиль находится на балансе организации)

- Свидетельство о регистрации транспортного средства.
- Путевые листы.
- Документально подтвержденные расходы на бензин по норме, установленной законодательством РФ.

«ПРИЗОВОЙ ФОНД»

- **Ведомость выдачи призов/подарков** (ФИО, паспортных данных/свидетельство о рождении получателя, наименование приза/подарка, стоимостная оценка, подпись получателя; общая сумма, выданных призов цифрами и прописью), данный документ должен быть завизирован подписью руководителя и бухгалтера организации, печатью.
- **Акт на списание** материальных ценностей.
- **Примечание:** Кроме ведомости и акта прилагаются копии первичных документов (в зависимости от вида оплаты).

БАНКОВСКИЕ РАСХОДЫ

- Документом является **выписка банка** на безусловное снятие денежных средств с расчетного счета организации за предоставленные банковские услуги – расчетно-кассовое обслуживание и т.д.
- **ВНИМАНИЕ:**
- Если в комплекте отсутствует хотя бы один документ из вышеперечисленных, считается, что расходование денежных средств документально не подтверждено