



*Проект реализуется на
средства гранта
Президента РФ*

Юридическое и финансовое сопровождение деятельности СО НКО

Зубцова Л.П., Финансовый директор БФРГТ,
финансовый координатор Уральской сети РЦ

Коммерческие организации – это юридические лица, основной целью деятельности которых является извлечение прибыли. Однако юридические лица могут создаваться и для других целей. Организации, для которых извлечение прибыли не является приоритетом, признаются некоммерческими.

НКО могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ. (см. ФЗ №7 «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г.)

НКО может осуществлять предпринимательскую деятельность и иную приносящую доход деятельность постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Это приносящее прибыль производство товаров и услуг, приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и прочее. В этом случае НКО ведет отдельный учет бухгалтерский и налоговый предпринимательской деятельности.

Органы власти в приоритетном порядке оказывают поддержку социально ориентированным НКО

подпункт 3 статья 31.1 ФЗ № 7-ФЗ в редакции от 31.12.2017

№ 40-ФЗ (введен 05.04.2010 г)

3. Оказание поддержки СО НКО осуществляется в следующих формах:

1) финансовая, имущественная, информационная, консультационная поддержка, а также поддержка в области подготовки, дополнительного профессионального образования работников и добровольцев социально ориентированных некоммерческих организаций (в ред. ФЗ от 02.07.2013 N 185-ФЗ);

2) предоставление СОНКО льгот по уплате налогов и сборов в соответствии с законодательством о налогах и сборах;

3) осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у СОНКО в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

4) предоставление юридическим лицам, оказывающим СОНКО материальную поддержку, льгот по уплате налогов и сборов в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

4. Субъекты Российской Федерации и муниципальные образования наряду с установленными п.3 настоящей статьи формами поддержки вправе оказывать поддержку СОНКО в иных формах за счет бюджетных ассигнований соответственно бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

5. Оказание финансовой поддержки СОНКО может осуществляться в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов путем предоставления субсидий. Бюджетные ассигнования федерального бюджета на финансовую поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций (в том числе на ведение реестра социально ориентированных организаций - получателей поддержки), включая субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации, предоставляются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

6. Оказание имущественной поддержки СОНКО осуществляется органами государственной власти и органами местного самоуправления путем передачи во владение и (или) в пользование таким некоммерческим организациям государственного или муниципального имущества. Указанное имущество должно использоваться только по целевому назначению.

Социально ориентированные некоммерческие организации (СО НКО)

О Социально ориентированными некоммерческими организациями (СО НКО) признаются некоммерческие организации, созданные в предусмотренных настоящим Федеральным законом формах (за исключением государственных корпораций, государственных компаний, общественных объединений, являющихся политическими партиями) и осуществляющие деятельность, направленную на решение социальных проблем, развитие гражданского общества в Российской Федерации, а также виды деятельности (понятие введено ФЗ от 05.04.2010 N 40-ФЗ к 7-ФЗ от 12.01.2016 в редакции от 05.02.2018 г.), такие как:

ПОНЯТИЕ СО НКО

(Ст.31.1 ФЗ № 7-ФЗ введена ФЗ № 40-ФЗ от 05.04.2010 г. в редакции от 31.12.2017 г.)

Государственные органы могут оказывать поддержку СО НКО при условии осуществления ими в соответствии с учредительными документами следующих видов деятельности:

- 1) социальное обслуживание, социальная поддержка и защита граждан;
- 2) подготовка населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;
- 3) оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, беженцам и вынужденным переселенцам;
- 4) охрана окружающей среды и защита животных;
- 5) охрана и в соответствии с установленными требованиями содержание объектов (в том числе зданий, сооружений) и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронений;
- 6) оказание юридической помощи на безвозмездной или на льготной основе гражданам и некоммерческим организациям и правовое просвещение населения, деятельность по защите прав и свобод человека и гражданина;
- 7) профилактика социально опасных форм поведения граждан;

ПОНЯТИЕ СО НКО

(Ст.31.1 ФЗ № 7-ФЗ введена ФЗ № 40-ФЗ от 05.04.2010 г. в редакции от 31.12.2017 г.)

- 8) благотворительная деятельность, а также деятельность в области содействия благотворительности и добровольчества;
- 9) деятельность в области образования, просвещения, науки, культуры, искусства, здравоохранения, профилактики и охраны здоровья граждан, пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан, физической культуры и спорта и содействие указанной деятельности, а также содействие духовному развитию личности;
- 10) формирование в обществе нетерпимости к коррупционному поведению;
- 11) развитие межнационального сотрудничества, сохранение и защита самобытности, культуры, языков и традиций народов Российской Федерации;
- 12) деятельность в сфере патриотического, в том числе военно-патриотического, воспитания граждан Российской Федерации;
- 13) проведение поисковой работы, направленной на выявление неизвестных воинских захоронений и непогребенных останков защитников Отечества, установление имен погибших и пропавших без вести при защите Отечества;

ПОНЯТИЕ СО НКО

(Ст.31.1 ФЗ № 7-ФЗ введена ФЗ № 40-ФЗ от 05.04.2010 г. в редакции от 31.12.2017 г.)

- 14) участие в профилактике и (или) тушении пожаров и проведении аварийно-спасательных работ;
- 15) социальная и культурная адаптация и интеграция мигрантов;
- 16) мероприятия по медицинской реабилитации и социальной реабилитации, социальной и трудовой реинтеграции лиц, осуществляющих незаконное потребление наркотических средств или психотропных веществ;
- 17) содействие повышению мобильности трудовых ресурсов;
- 18) увековечение памяти жертв политических репрессий.

Реестры СО НКО

Федеральные органы власти, органы исполнительной власти субъектов РФ и местные администрации, оказывающие поддержку СО НКО формируют и ведут федеральные, государственные и муниципальные реестры СО НКО.

В реестр включаются сведения о НКО:

- 1) Полное и сокращенное наименование, адрес (место нахождения), ОГРН,
- 2) ИНН,
- 3) Форма и размер предоставленной поддержки,
- 4) Срок оказания поддержки,
- 5) Наименование органа, предоставившего поддержку,
- 6) Дата принятия об оказании поддержки или решения о прекращении оказания поддержки,
- 7) Информация о видах деятельности, осуществляемых СО НКО,
- 8) Информация о нарушениях, допущенных СО НКО, в том числе о нецелевом использовании предоставленных средств и имущества.

Под некоммерческой организацией - исполнителем общественно полезных услуг (ИОПУ)

понимается социально ориентированная некоммерческая организация, которая на протяжении одного года и более оказывает общественно полезные услуги надлежащего качества, не является некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента, и не имеет задолженностей по налогам и сборам, иным предусмотренным законодательством Российской Федерации обязательным платежам.

(п. 2.2 введен Федеральным законом от 03.07.2016 N 287-ФЗ)

Формы государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций определены в статье 311 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7–ФЗ «О некоммерческих организациях».

Статья 31.4. Признание СО НКО исполнителем общественно полезных услуг (введена Федеральным законом от 03.07.2016 N 287-ФЗ)

1. В случае, если СО НКО соответствует требованиям, указанным в пункте 2.2 статьи 2 настоящего ФЗ, по решению уполномоченного органа или его территориального органа она может быть признана исполнителем общественно полезных услуг и включена в реестр некоммерческих организаций - исполнителей общественно полезных услуг.

(в ред. Федерального закона от 14.11.2017 N 320-ФЗ)

2. Порядок принятия решения о признании СО НКО исполнителем общественно полезных услуг, перечень и формы необходимых документов, порядок ведения реестра некоммерческих организаций - исполнителей общественно полезных услуг устанавливаются Правительством Российской Федерации.

2.1. Оценка качества оказания общественно полезных услуг СО НКО осуществляется федеральными органами исполнительной власти и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с их компетенцией.

(п. 2.1 введен Федеральным законом от 14.11.2017 N 320-ФЗ)

3. Перечень общественно полезных услуг устанавливается Правительством Российской Федерации в соответствии с приоритетными направлениями, определяемыми Президентом Российской Федерации.

4. СО НКО признается исполнителем общественно полезных услуг и включается в реестр некоммерческих организаций - исполнителей общественно полезных услуг сроком на два года. По истечении указанного срока СО НКО может быть вновь признана исполнителем общественно полезных услуг в упрощенном порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

5. В случае возникновения обстоятельств, несовместимых в соответствии с пунктом 2.2 статьи 2 настоящего Федерального закона со статусом некоммерческой организации - исполнителя общественно полезных услуг, социально ориентированная некоммерческая организация может быть исключена из реестра некоммерческих организаций - исполнителей общественно полезных услуг и право такой организации на приоритетное получение мер поддержки, предусмотренное пунктом 13 статьи 31.1 настоящего Федерального закона, утрачивается.

Изменения в Гражданский Кодекс РФ с 01.01.2019 (гл. 4 ст.50)

Некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям.

В соответствии с новыми нормами (ФЗ от 05.05.2014 N 99-ФЗ в Гражданский Кодекс РФ) с 1 сентября 2014 года все юридические лица, в том числе и НКО, будут разделены на **корпоративные (с институтом членства) и унитарные (не имеющие членства)**.

К корпоративным НКО теперь относятся потребительские кооперативы, общественные организации, ассоциации (союзы), товарищества собственников недвижимости, казачьи общества, общины коренных малочисленных народов РФ, адвокатские палаты, адвокатские образования.

К унитарным НКО относятся фонды, учреждения (государственные, муниципальные и частные), автономные некоммерческие организации и религиозные организации.

Кроме того, согласно опубликованному закону, предусматривается ***закрытый перечень организационно-правовых форм НКО***.

В нем закреплено 15 возможных форм для создания НКО:

Изменения в ГК РФ с 01.01.2019 (ст.50)

(С 1 января 2019 года Федеральным законом от 29.07.2017 N 217-ФЗ в подпункт 1 пункта 3 статьи 50 вносятся изменения)

- 1) потребительские кооперативы, к которым относятся в том числе жилищные, жилищно-строительные и гаражные кооперативы, садоводческие и огороднические некоммерческие товарищества, общества взаимного страхования, кредитные кооперативы, фонды проката, сельскохозяйственные потребительские кооперативы;
- 2) общественные организации, к которым относятся в том числе политические партии и созданные в качестве юридических лиц профессиональные союзы (профсоюзные организации), органы общественной самодеятельности, территориальные общественные самоуправления;
- 2.1) общественные движения;
- 3) ассоциации (союзы), к которым относятся в том числе некоммерческие партнерства, саморегулируемые организации, объединения работодателей, объединения профессиональных союзов, кооперативов и общественных организаций, торгово-промышленные палаты;
- 4) товарищества собственников недвижимости, к которым относятся в том числе товарищества собственников жилья;
- 5) казачьи общества, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации;
- 6) общины коренных малочисленных народов Российской Федерации;
- 7) фонды, к которым относятся в том числе общественные и благотворительные фонды;
- 8) учреждения, к которым относятся государственные учреждения (в том числе государственные академии наук), муниципальные учреждения и частные (в том числе общественные) учреждения;
- 9) автономные некоммерческие организации;
- 10) религиозные организации;
- 11) публично-правовые компании;
- 12) адвокатские палаты;
- 13) адвокатские образования (являющихся юридическими лицами);
- 14) государственные корпорации;
- 15) нотариальные палаты.

У НКО, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, появляется необходимость иметь имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью. На настоящий момент эта сумма составляет 10 тыс. рублей.

Благотворительная деятельность в Российской Федерации регулируется Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, ФЗ от 11.08.1995 г. №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (изменения с 01.05.2018 г.)

Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Под добровольческой (волонтерской) деятельностью понимается добровольная деятельность в форме безвозмездного выполнения работ и (или) оказания услуг в целях, указанных в пункте 1 статьи 2 настоящего Федерального закона

Благотворительная и добровольческая (волонтерская) деятельность осуществляется в целях:

социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;

оказания помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;

содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;

содействия укреплению престижа и роли семьи в обществе;

содействия защите материнства, детства и отцовства;

содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;

содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;

содействия деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), участия в организации и (или) проведении физкультурных и спортивных мероприятий в форме безвозмездного выполнения работ и (или) оказания услуг физическими лицами;

Благотворительность

- охраны окружающей среды и защиты животных;
- охраны и должного содержания зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения;
- подготовки населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций, пропаганды знаний в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и обеспечения пожарной безопасности;
- социальной реабилитации детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- оказания бесплатной юридической помощи и правового просвещения населения;
- содействия добровольческой (волонтерской) деятельности;
- участия в деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;
- содействия развитию научно-технического, художественного творчества детей и молодежи;
- содействия патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи;
- поддержки общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций;
- содействия деятельности по производству и (или) распространению социальной рекламы;
- содействия профилактике социально опасных форм поведения граждан.

Направление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иных формах коммерческим организациям, а также поддержка политических партий, движений, групп и кампаний благотворительной деятельностью не являются.

Понятия «волонтер» и «доброволец» с 01.05.2018 года

В действующее Российское Законодательство Путин В.В. внес единое понимание добровольческой (волонтерской) деятельности. До сих пор действующее законодательство использовало термины «добровольцы» и «волонтеры», вкладывая в них не совсем идентичное содержание.

Добровольцы (волонтеры) - физические лица, осуществляющие добровольческую (волонтерскую) деятельность в целях, указанных в пункте 1 статьи 2 настоящего Федерального закона, или в иных общественно полезных целях.

Благополучатели - лица, получающие благотворительные пожертвования от благотворителей, помощь добровольцев (волонтеров).

Организаторы добровольческой (волонтерской) деятельности - некоммерческие организации и физические лица, которые привлекают на постоянной или временной основе добровольцев (волонтеров) к осуществлению добровольческой (волонтерской) деятельности и осуществляют руководство их деятельностью.

Государственные органы и органы местного самоуправления вправе привлекать добровольцев (волонтеров) к осуществлению добровольческой (волонтерской) деятельности.

Добровольческая (волонтерская) организация - некоммерческая организация в форме общественной организации, общественного движения, общественного учреждения, религиозной организации, ассоциации (союза), фонда или автономной некоммерческой организации, которая осуществляет деятельность в целях, указанных в пункте 1 статьи 2 ФЗ №135 «О благотворительной деятельности», привлекает на постоянной или временной основе добровольцев (волонтеров) к осуществлению добровольческой (волонтерской) деятельности и осуществляет руководство их деятельностью.

В налоговом законодательстве освобождаются от налогообложения выплаты, производимые **добровольцам (волонтерам)** в рамках гражданско-правовых договоров (ст. 217 Налогового кодекса РФ Вторая часть в ред. от 19.07.2018 года)

3.1) доходы, 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 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" и иными федеральными законами, которыми установлены особенности привлечения добровольцев (волонтеров):

в виде выплат на возмещение расходов добровольцев (волонтеров) на приобретение форменной и специальной одежды, оборудования, средств индивидуальной защиты, на предоставление помещения во временное пользование, на проезд к месту осуществления благотворительной, добровольческой (волонтерской) деятельности и обратно, на питание (за исключением расходов на питание в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи), на уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование добровольцев (волонтеров) либо на страхование их жизни или здоровья, связанные с рисками для жизни или здоровья добровольцев (волонтеров) при осуществлении ими благотворительной, добровольческой (волонтерской) деятельности;

Статья 217 НК РФ. НДФЛ.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) новые с 01.01.2018 года

П. 6.1 ст. 217 (в ред. ФЗ от 23.04.2018 N 98-ФЗ) [распространяется](#) на правоотношения, возникшие с 01.01.2018.

6.1) доходы, полученные налогоплательщиком в виде грантов, премий и призов в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, предоставленных некоммерческими организациями за счет грантов Президента Российской Федерации в соответствии с условиями договоров о предоставлении указанных грантов таким некоммерческим организациям;

(п. 6.1 введен Федеральным [законом](#) от 23.04.2018 N 98-ФЗ)

П. 6.2 ст. 217 (в ред. ФЗ от 23.04.2018 N 98-ФЗ) [распространяется](#) на правоотношения, возникшие с 01.01.2018.

6.2) доходы в денежной и (или) натуральной формах в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно, питания (за исключением стоимости питания в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные [пунктом 3](#) настоящей статьи) и предоставления помещения во временное пользование налогоплательщикам, производимой некоммерческими организациями за счет грантов Президента Российской Федерации в соответствии с условиями договоров о предоставлении указанных грантов таким некоммерческим организациям;

(п. 6.2 введен Федеральным [законом](#) от 23.04.2018 N 98-ФЗ)

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы на

○ ВЫДЕРЖКИ из НК РФ Статья 251 «Налог на прибыль»

- Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Изменения на 01.04.2018 г.
- Доходы, которые в целях бухгалтерского(финансового) учета можно отражать на кредите 86 счета.
- 8) в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- 14) в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.
- К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами,
- в виде полученных грантов. В целях настоящей главы грантами признаются 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, 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, а в случае предоставления грантов Президента Российской Федерации - на осуществление деятельности (программ, проектов), определенной актами Президента Российской Федерации;;
- гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

Договор пожертвования

Договор пожертвования является частным случаем договора дарения (ст. 582 ГК РФ).

ГК РФ Статья 582. Пожертвования

Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права.

Особое внимание: п.2. ст. 572 ГК РФ в договоре дарения должно присутствовать указание на конкретный предмет пожертвования- это определенная сумма либо конкретное имущество.

Юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

Требования к договору дарения перечислены в ст. 574 ГК РФ. Там, в частности сказано, что договор дарения обязательно заключать в письменном форме, если дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3000 руб.

Письменная форма соблюдена, когда оформлен договор, подписанный двумя сторонами – лучший вариант (вариант договора пожертвования в раздаточных материалах)

Существует точка зрения о том, что к письменной форме договора пожертвования приравнивается наличие письма с просьбой о пожертвовании и платежное поручение жертвователя.

Совершен акцепт оферты (понятие оферта, акцепт, публичная оферта в раздаточных материалах).

«СПОНСОР» или «БЛАГОТВОРИТЕЛЬ»

- Понятие "спонсор" содержится в ст. 3 Федерального закона от 13.03.2006 N 38-ФЗ " О рекламе" (далее - Закон N 38-ФЗ).
- Спонсор - лицо, предоставившее средства либо обеспечившее предоставление средств для организации и (или) проведения спортивного, культурного или любого иного мероприятия, создания и (или) трансляции теле- или радиопередачи либо создания и (или) использования иного результата творческой деятельности. Спонсорская помощь предполагает оказание спонсируемым услуг по рекламированию спонсора. Тогда спонсорские взносы будут являться платой за спонсорскую рекламу, а спонсор и спонсируемый, соответственно, рекламодателем и рекламо распространителем.
- То есть спонсорство подразумевает встречное оказание услуги, а, следовательно, возмездность.
- Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки (ст. 1 Федерального закона от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", далее - Закон N 135-ФЗ).

Таким образом, благотворительность в отличие от спонсорства безвозмездна.

Коротко: 86 счет (целевое финансирование)

- Рассмотрим подробнее особенности учета средств целевого финансирования.

Для учета средств, поступивших для финансирования программ и отдельных мероприятий, осуществляемых некоммерческими организациями, предусмотрен счет 86 «Целевое финансирование». На этом счете учитываются все поступления в некоммерческую организацию, в том числе взносы учредителей в уставный капитал, если они указаны в уставных документах. Поэтому к счету 86 целесообразно открывать субсчета второго и третьего порядка исходя из специфики осуществления организацией основной деятельности и особенностей документооборота.

Что касается сумм доходов, полученных от предпринимательской деятельности некоммерческих организаций, то, в соответствии с действующим законодательством, они должны направляться на финансирование уставной деятельности некоммерческих организаций, поэтому, правомерным является зачисление этих сумм также на счет 86.

Так как при осуществлении предпринимательской деятельности используется схема бухгалтерских проводок, применяемая в коммерческих организациях, то наиболее правильным будет включение в состав доходов, предназначенных для использования в основной деятельности (с отнесением их на счет 86), только сумм полученной прибыли. Поэтому для учета доходов от предпринимательской деятельности необходимо также открыть соответствующие субсчета.

В соответствии с классификацией доходов, приведенной в предыдущих разделах книги, можно рекомендовать открытие к счету 86 следующих субсчетов:

86-1 «Вступительные членские взносы»;

86-2 «Добровольные взносы и пожертвования от юридических и физических лиц»;

86-3 «Целевые поступления от юридических и физических лиц»;

86-4 «Ассигнования из бюджета»;

86-4 «Доходы от внереализационных операций»;

86-5 «Средства от собственной предпринимательской деятельности».

Договоры хозяйственной деятельности

Договоры хозяйственной деятельности. К таким договорам относятся: договор аренды – помещения, земли, имущественные комплексы, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств с процессе использования. Право сдачи имущества в аренду принадлежит собственнику.

Договор возмездного оказания услуг регулируется главой 39 ГК РФ. По данному договору исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги. Заказчик в праве отказаться от исполнения договора возмездного оказания услуг при условии оплаты исполнителю фактически понесенных им расходов.

Кадровые документы

НКО должны соблюдать общепринятых документооборот в том числе и по кадровым вопросам.

Основной перечень кадровых документов: штатное расписание, должностные инструкции по каждой должности в соответствии со штатным расписанием, положение об оплате труда работников, положение о премировании и материальном стимулировании работников, график отпусков, коллективный договор, трудовой договор, приказ о приеме на работу, приказ об увольнении, личная карточка работника, трудовая книжка, договоры о полной материальной ответственности, приказ о предоставлении отпуска, табель учета рабочего времени.

Физических лиц, осуществляющих деятельность в интересах НКО можно разделить на следующие категории:

- постоянные работники,
- совместители,
- лица, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера, в том числе договоры подряда, договоры поручения,
- добровольцы.

Отношения с первыми двумя категориями регулируются Трудовым кодексом РФ, данные категории имеют право на получение заработной платы, право на ежегодный отпуск, социальное страхование. Ограничения по заработной плате существует только для АНО и благотворительных организаций. Благотворительные организации имеют право на оплату административно - управленческого персонала не более 20% финансовых средств, расходуемых за финансовый год.

Кадровые отношения в НКО

- Любая организация, независимо от организационно-правовой формы и вида деятельности, должна подчиняться законодательству РФ и выполнять все его нормы и требования, включая требования законодательства о Труде.
- Кадровый учет и оформление трудовых отношений в НКО имеют целый ряд сложностей и свою специфику. В первую очередь, это отсутствие постоянных источников финансирования, и как результат, нерегулярная выплата заработной платы (т.е. большинство организаций не может позволить себе иметь штатных сотрудников на постоянном окладе). Во вторых, часто деятельность СО НКО финансируется из нескольких источников, и заработная плата сотрудников также складывается из нескольких частей, но при этом организация обязана вести отдельный учет по каждому из проектов или программ. В третьих, в связи с отсутствием свободных средств, СО НКО не может выполнять в полном объеме свои обязательства перед сотрудниками (например, выплачивать двойной оклад за работу в выходные дни и праздники, если это не заложено в бюджете проекта и т.п.). В четвертых, в каждой НКО имеется большой объем работ, выполняемых на добровольной основе (без выплаты заработной платы).
- Все эти сложности нередко приводят к ненамеренным нарушениям законодательства о Труде. Каждому руководителю НКО надо учитывать, что даже если у него замечательные сотрудники, при наличии нарушений в оформлении документов всегда есть шанс столкнуться с судебным иском от кого-то из работников (а суд в большинстве случаев находится на стороне работника, а не работодателя) или «попасть» под проверку трудовой инспекции
- С 1 января 2015 года увеличен срок давности для штрафа за трудовые нарушения с 2 мес. до 1 года, а также увеличилась ответственность за уклонение от заключения трудового договора.
- **В кодексе об административных правонарушениях введена специальная норма, которая устанавливает штраф за уклонение от заключения трудового договора или его замену гражданско-правовым договором от 10 до 20 тыс. – руководитель, юридическое лицо – от 50 до 100 тыс. рублей.**
- Также штраф за отсутствие специальной оценки условий труда (421-ФЗ от 28.12.2013 г.).
- Данную оценку НКО должны осуществить до 31.12.2018 года.

Особенности организации бухгалтерского учета в НКО в 2018 году

○ Обязанность юридических лиц вести бухгалтерский учет независимо от применяемой ими системы налогообложения закреплена в статье 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данный закон вступил в силу с 1 января 2013 года и с этого времени ведение бухгалтерского учета стало обязанностью организаций, применяющих УСН. Законом разрешено утверждение форм первичных документов самостоятельно, с соблюдением обязательных реквизитов.

В соответствии с Письмом Минфина России от 23.10.2012 № 03-11-09/80 «организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, с 1 января 2013 г. должны вести бухгалтерский учет и, соответственно, представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке».

С 1 января 2013 г. на основании подпункта 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ организации должны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения только годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с этим возникла необходимость сформировать остатки по бухгалтерским счетам на 1 января 2013 года (восстановить сальдо по каждому счету). Для этого надо было провести инвентаризацию имущества, сверить расчеты с контрагентами, сверить расчеты по кассе и расчетным счетам и т. д.

Установлено, что публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июля года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации (**ранее – 1 июня**)

Необходимо сформировать и утвердить учетную политику в целях бухгалтерского и налогового учета в рамках положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Также в СО НКО могут применяться положения о бухгалтерском учете (ПБУ) №4/99 «бухгалтерская отчетность организации», №5/01 «учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «учет основных средств», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и прочие.

НКО имеющие право применять УСБУ (упрощенные способы бухгалтерского учета)

- Части 4 и 5 ст.6 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. устанавливает, что упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять некоммерческие организации, за исключением:
 - А) организации, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту (в том числе фонды – общественные и благотворительные);
 - Б) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
 - В) кредитные потребительские кооперативы;
 - Д) политические партии;
 - Е) коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации, нотариальные палаты.
 - Ж) организации, включенные в реестр НКО, выполняющих функции иностранного агента.

Кроме того, бухгалтерскую отчетность теперь будет подписывать только руководитель организации, то есть подпись главбуха не потребуется. Также, в составе упрощенных бухгалтерских форм появилась новая - отчет о целевом использовании средств.

УСН и НКО

Условия являются необходимыми, но не достаточными для перехода на упрощённую схему налогообложения:

средняя численность работников в организации за налоговый (отчётный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Ростатом, не превышает 100 человек;

Если организация собирается перейти на УСН в 2018 году, доход за 9 месяцев 2017 года не должен превысить 112,50 млн.

Предельный доход для организаций, применяющих УСН в 2017 г., за налоговый (отчетный) период должен составлять не более 150 млн. рублей.

Право применения УСБУ никак не зависит от применения УСН.

УСН и НКО

○ При применении УСН НКО не признаются плательщиками:

- НДС,
- Налога на прибыль,
- Налога на имущества (за исключением налога, который уплачивается в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ).

Вместо этих налогов, в случае появления дохода, подлежащего налогообложению, предусмотрен «налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Статьей 346 НК РФ устанавливаются следующие налоговые ставки по единому налогу:

6 %, если объектом налогообложения являются доходы,

5-15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

С 1 января 2009 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

НКО (налоговые агенты) применяющие УСН не освобождаются от:

- Уплаты НДФЛ с доходов физических лиц в бюджет;
- Уплаты НДС при аренде государственного или муниципального имущества.

До 2020 года некоторые НКО имеют право применять пониженные ставки по оплате взносов во внебюджетные фонды.

Годовая налоговая и бухгалтерская отчетность при УСН в 2018 году

Налоговая отчетность :

1. 20 января 2018/19 года – сведения о среднесписочной численности
2. Декларация по УСН, включая новый раздел №3 «Отчет о целевом использовании имущества (в т.ч. денежного)» организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
3. СЗВ-М в ПФ ежемесячно до 15 числа следующего месяца
5. СЗИ-СТАЖ до 1 марта 2018 года за 2017 год
6. 4-ФСС по взносам за травматизм в ФСС за 1 кв. до 20 апреля, 2 кв. до 20 июля, 3 кв. до 20 октября, электронно до 25 числа
8. Расчет по страховым взносам в ИФНС за 1 кв. до 3 мая, полугодие до 30 июля, 9 мес. до 30 октября 2017, за год до 30 января 2019 года
9. Декларация по земельному налогу (только для налогоплательщиков земельного налога гл. 31 НК РФ) до 1 февраля 2019 года
10. Декларация по транспортному налогу (только для налогоплательщиков транспортного налога гл. 28 НК РФ) до 1 февраля 2019 года
11. Сведения о доходах физических лиц 2-НДФЛ до 03.04.2018 /01.04.2019
12. 6-НДФЛ за 2017 год до 3 апреля, за 1 кв. до 3 мая 2018 г, за 2 кв. до 31 июля 2018 г, 3 кв. до 31 октября 2018 г.
13. Сведения о невозможности удержать НДФЛ до 1 марта 2018/2019 г.
14. До 17 апреля подтверждение основного вида деятельности

Бухгалтерская отчетность :

1. Бухгалтерский баланс/Отчет о финансовых результатах
2. Отчет о целевом финансировании (форма по КНД 0710006) до 31 марта 2018 года

Годовая отчетность при ОСН добавляются формы к отчетности при УСН:

1. Декларация по налогу на прибыль при ежеквартальной сдаче за 2017 года до 28.03.2018, за 1 кв. 2018 год до 03.05.2018, за 2 кв. до 28.07.2017 г, за 3 кв. до 30.10.2017 г.
2. Декларация по налогу на имущество до 30 марта 2018 года, если законом субъекта установлено ежеквартально то за 1 кв. до 03.05.2018 г., за полугодие до 31.07.2018 г., за 9 мес. до 30.10.2018 г.
3. Декларация по НДС за 4 кв. до 25.01.2018 г., за 1 кв. до 25.04.2018 г., за 2 кв. до 25.07.2018 г., за 3 кв. до 25.10.2018 г
4. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур за 4 кв. до 20.01.2018 г., за 1 кв. до 20.04.2018 г., за 2 кв. до 20.07.2018 г., за 3 кв. до 20.10.2018 г

*Презентация подготовлена
Зубцовой Л.П.
финансовый директор БФРГТ
2018 год Тюмень*

Изменения в порядке ведения кассовых операций

- "Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации". Утв. Банком России 11.03.2014 № 3210-У.
- С 1 января 2015 г. введён в действие новый порядок ведения организациями кассовых операций с наличностью.
 - самостоятельное утверждение лимита остатка кассы руководителями организаций,
 - разрешено выполнение функций кассира любыми работниками НКО, в т.ч. главными бухгалтерами,
 - предусмотрено обязательно оформление заявления на выдачу денежных средств под отчёт,
 - предусмотрено обязательное погашение всех документов, прилагаемых к авансовому отчёту, штампом.
- ИП и юридические лица не вправе расходовать полученную наличную выручку, за исключением следующих целей:
 - выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;
 - выплат страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физическим лицам, уплатившим ранее страховые премии наличными деньгами;
 - выдачи наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;
 - оплаты товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;
 - выдачи наличных денег работникам под отчет;
 - возврата за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, не оказанные услуги.
- Наличные расчеты в валюте РФ между участниками наличных расчетов и физическими лицами поступивших в кассу участника наличных расчетов с его банковского счета должны осуществляться в размере, не превышающем 100 000 рублей, кроме по операциям с ценными бумагами, по договорам аренды недвижимого имущества, по выдаче (возврату) займов (процентов по займам), по деятельности организации и проведению азартных игр.

НДФЛ в 2018 году

○ **НДФЛ (гл 23 НК РФ)**. Федеральный закон от 02.05.2015 N 113-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах" у налоговых агентов **с 2017 г. появилась обязанность ежеквартально представлять в инспекцию расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ – расчет 6-НДФЛ.**

○ Согласно закону в указанный расчет необходимо вносить обобщенную информацию обо всех физлицах, получивших доход от налогового агента (его обособленного подразделения), в том числе данные о выплаченных доходах, предоставленных вычетах, исчисленных и удержанных суммах налога (п. 1 ст. 80 НК РФ).

○ Установлено, что по общему правилу расчет представляется в электронной форме. Однако если численность физлиц, получивших доход за год, составляет менее 25 человек, можно подать названный документ на бумажном носителе (п. 2 ст. 230 НК РФ).

○ Аналогичные правила могут быть введены для сведений о доходах физлиц и налогах, которые были исчислены с таких сумм, удержаны и перечислены в бюджет .

НДФЛ

ФЗ от 02.05.2015 N 113-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах" (2) существующая обязанность подачи этих данных по итогам налогового периода, которая предусмотрена в п. 2 ст. 230 НК РФ, сохранена.

Указанные сведения налоговый агент представляет по каждому физлицу, которому он выплачивал доходы. За непредставление расчета в надлежащий срок введён ответственность в виде штрафа в размере **1000 руб. за каждый полный и неполный месяц со дня, установленного для подачи данного документа (п. 1.2 ст. 126 НК РФ).**

Если после истечения срока подачи расчета прошло более 10 дней, операции налогового агента по его счетам в банке и переводы электронных денежных средств могут быть приостановлены (п. 3.2 ст. 76 НК). Меры ответственности за представление налоговым агентом документов, содержащих недостоверные сведения, а также основания для освобождения от неё закреплены в ст. 126.1 НК РФ.

ФЗ от 06.04.2015 № 85-ФЗ "О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 4 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)».

Социальный вычет на лечение и обучение можно будет получить у работодателя.

Для этого сотрудник должен представить работодателю письменное заявление и подтверждение права на получение данных вычетов, составленное налоговым органом по форме, которая утверждается ФНС России. Соответствующие изменения, внесенные в п. 2 ст. 219 НК РФ, вступят в силу с 1 января 2016 г.

НДФЛ

○ ВАЖНОЕ!

За отсутствие ИНН в отчетности штрафа – нет, за его искажение – штраф 500 руб. за каждый такой документ (ст.126.1 НК РФ)

Налоговый агент должен перечислить НДФЛ:

- 1) Не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода- касается заработной платы, премий, дохода в натуральной форме, дивидендов и т.д.,
- 2) Не позднее последнего числа месяца, в котором произведены выплаты в виде пособий по временной нетрудоспособности и отпускных.

ВОПРОС О ЛЬГОТАХ:

Коммерческая организация вправе уменьшить полученные доходы в отчетном (налоговом) периоде на сумму произведенных расходов, за исключением расходов, указанных в [статье 270](#) НК РФ ([п. 1](#) ст. 252 НК РФ).

Юридические лица

- К расходам, не учитываемым в целях налогообложения, [статья 270](#) НК РФ относит расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав), а также расходы, связанные с такой передачей ([п. 16](#) ст. 270 НК РФ).
- Аналогичная точка зрения выражена в письме Минфина России от 16.04.2010 № 03-03-06/4/42, в котором говорится, что рассматривая вопросы стимулирования пожертвований на благотворительные цели со стороны коммерческих организаций, благотворительную помощь не следует увязывать с обеспечением экономической выгоды жертвователя со стороны государства, в том числе за счет предоставления налоговых льгот, поскольку одаривание направлено прежде всего на оказание бескорыстной помощи, а не на извлечение экономических выгод.
- Кроме того, по мнению Минфина России, при осуществлении благотворительной деятельности решается ряд задач, таких, например, как **формирование положительного имиджа компаний - жертвователей, формирование благожелательного отношения к организации и т.д., которые в дальнейшем положительно сказываются на экономических показателях деятельности компаний.**
- Таким образом, имущество, в том числе денежные средства, переданные в рамках благотворительной помощи, в расходах при исчислении налога на прибыль не учитываются.

ВОПРОС О ЛЬГОТАХ: НДФЛ при оказании пожертвования физическим лицом

- С 1 января 2012 года в [подпункт 1](#) пункта 1 статьи 219 НК РФ Федеральным законом [от 18.07.2011 № 235-ФЗ](#) внесены изменения, касающиеся совершенствования мер налогового стимулирования благотворительной деятельности физическими лицами.
- Так, с 1 января 2012 года физическое лицо - благотворитель в соответствии со [статьей 219](#) НК РФ имеет право получить **социальный налоговый вычет по НДФЛ в сумме доходов, перечисляемых таким лицом в виде пожертвований:**
- **благотворительным организациям;**
- **социально ориентированным некоммерческим организациям (СО НКО)** на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях;
- **некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;**
- религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом [от 30 декабря 2006 года № 275-ФЗ](#) «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».
- **Социальный вычет физическому лицу предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению.**

ВОПРОС О ЛЬГОТАХ: НДФЛ при оказании пожертвования физическим лицом

Пример на понимание!

Совокупный доход, облагаемый по ставке 13%, у Иванова Н.Н. за 2015 год составил 1 млн руб.

В октябре 2015 года Иванов Н.Н. перечислил 250 тыс. руб. в качестве пожертвования благотворительной организации.

Следовательно, при подаче налоговой декларации за 2015 год (3-НДФЛ), заявления, а также документов, подтверждающих произведенные расходы, Иванов Н.Н. получит социальный вычет в размере 32 500 руб. (250 тыс. руб. x 13%).

К подтверждающим документам на получение социального вычета относятся (письмо УФНС России по г. Москве от 28.04.2010 № 20-14/4/045515@):

- платежные документы;**
- договор о пожертвовании;**
- документы, подтверждающие статус организации (учредительные документы).**

Контактная информация

Благотворительный Фонд развития города Тюмени –
Межрегиональный Ресурсный Центр УР ФО

625048 Тюмень ул. Малыгина, 51/4
Телефон/ факс (3452) 22-89-86, 22-84-81

E-mail: **larisa@cftyumen.ru**

Website **<http://www.cftyumen.ru>**

Расчетный счет №40703810467020100067

ИНН 7202084172 / КПП 720301001

в Западно-Сибирском банке ПАО «Сбербанк» в г.Тюмени

к/с 3010181080000000651 БИК 047102651

Исполнительный директор: Барова Вера Владимировна

Финансовый директор: Зубцова Лариса Петровна

○ Отчеты , которые ждут от НКО в органах статистики можно узнать на сайте: www.statreg.gks.ru

○ Информацию обо всех подписанных Президентом законах можно узнать на сайте:

○ www.kremlin.ru/acts/news

○ Информационный сайт Минюста:

○ www.unro.minjust.ru