



ИСКУССТВО
НАУКА И СПОРТ



Агентство
Социальной
Информации



НКО
СОКРАТ

О каких изменениях в бухгалтерии в 2022-2023гг. важно знать руководителям НКО

вебинар

08 ноября | 11:00 - 12:30

Екатерина Баханькова

автор семинаров и публикаций для НКО,
преподаватель, аудитор

Отчетность НКО

- Внутренняя (по бюджету, смете)
- Бухгалтерская полная и упрощенная
- Налоговая
 - УСН или ОСНО (единый налог или прибыль и НДС)
 - НДФЛ
 - Страховые взносы
 - Имущественные налоги

Страховые взносы

- В связи с объединением ПФР и ФСС России в Фонд пенсионного и социального страхования РФ с 2023 года действующие в настоящее время формы персонифицированной отчетности прекратят свое существование. Отчетность необходимо будет передавать в новый фонд по единой форме (за исключением некоторых сведений, которые нужно будет подавать в налоговую).
- Единая форма отчета объединит в своем составе, в частности, сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ), сведения о трудовой деятельности (СЗВ-ТД), сведения о заключенных договорах гражданско-правового характера. В единую форму включают также сведения о начисленных страховых взносах на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (4-ФСС).

Основные изменения

- Согласно [Федеральному закону от 14.07.2022 № 237-ФЗ](#), вместо четырех видов страховых взносов, которые действуют сейчас, все предприятия будут платить единый тариф.
- Появятся три льготных тарифа вместо пониженных ставок для определенных категорий бизнеса ([Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ](#)).
- Лимиты по базам для начисления взносов упраздняются, но образуется одна база для всех случаев ([Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ](#)).
- Вместо шести разных форм отчетности возникнут две общие [Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ](#)).
- Возникнут новые тонкости при найме иностранцев и при работе по договорам ГПХ ([Федеральные законы от 14.07.2022 № 239-ФЗ](#) и [№ 240-ФЗ](#)).

Отчетная форма

- Единая форма сведений в Фонд (ЕФС) будет подаваться ежемесячно до 25 числа.
- Расчет по страховым взносам в ФНС — раз в квартал, до 25 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом.
- Персонифицированные сведения о физических лицах и выплатах в их пользу также необходимо будет подавать до 25 числа месяца, следующего за прошедшим.
- Но несмотря на то, что форма ЕФС одна, сдавать ее нужно по частям с той же периодичностью, что и сейчас.
- Например, ЕФС будет раздел о найме и увольнениях сотрудников. Сейчас это форма СЗВ-ТД, ее нужно передать в ПФР до 15 числа текущего или следующего месяца. Соответствующий раздел ЕФС нужно будет сдать до 25 числа. Или раздел о дополнительных страховых взносах. Сейчас это ДСВ-3, сдается раз в квартал до 20 числа. Раздел ЕФС нужно будет тоже сдавать раз в квартал, только уже до 25-го.
- Саму форму ЕФС еще не утвердили. Ожидается, что документ появится к 1 января 2023 года.

Пониженные тарифы для НКО

- В первую группу входят:
- социально ориентированные некоммерческие организации, применяющие УСН. Речь о СОНКО, которые ведут деятельность в области массового спорта (за исключением профессионального), социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, а также осуществляют театральную, библиотечную, музейную и архивную деятельность;
- благотворительные организации, применяющие УСН;

Пониженные тарифы для НКО

- Перечисленные плательщики с 2023 года применяют единый пониженный тариф в размере: 7,6 % в пределах единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и 0 % –свыше единой предельной величины базы.
- Для НКО тариф установлен только на 2023–2024 гг.

Стандартный тариф

- С 2023 года ОПС, ОМС и ВНиМ объединили в один платеж по тарифу 30%. Дальше распределением денег займется казначейство.
- Страхование на травматизм осталось прежним,
- Сроки перечисления сдвинули на 13 дней — с 15 на 28 число каждого месяца.

ГПХ

- За контрагентов, оказывающих услуги на основании договора ГПХ, компании сейчас платят только взносы в ОПС и ОМС. От оплаты взносов в ФСС заказчик освобожден.
- За подрядчиков на условиях договора ГПХ платить взносы нужно будет по единому тарифу 30%.
- При этом исполнители смогут получать выплаты по больничному листу.

ФСБУ 6

- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н
- "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)
- В соответствии с [пунктом 2](#) Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ [6/2020](#) "Основные средства" и ФСБУ [26/2020](#) "Капитальные вложения" применяются начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за **2022 год**. Организация может принять решение о применении настоящих Стандартов до указанного срока.

ВОПРОСЫ

- Изменение учетной политики и определение стоимостного критерия основного средства.
- Переход от одного стандарта к другому, выбор способа, документальное оформление
- Амортизация и ее начисление
- Вопрос по фонду недвижимого и особо ценного движимого имущества.
- Отчетность, изменение входящих остатков в отчетности 2022 года и необходимость их обоснования.

Краткий Алгоритм перехода.

- Пересмотреть учетную политику:
 - Определить стоимостной критерий для основных средств
 - Определить уровень существенности для ОС
 - Определить уровень существенности для ликвидационной стоимости.
 - Определить способ списания или дальнейшего применения Фонда в основных средствах.
- Выбрать способ перехода и определения справедливой оценки для объектов ОС свыше критерия.
- Списывать Объекты ниже определенного критерия.
- Определить амортизацию в соответствии с выбранным способом.
- Сделать необходимые проводки для приведения стоимости остающихся ОС к расчетной оценке.
- Сделать таблицу для перехода и определения нового входящего сальдо для ОС, амортизации и Фонда в
-

ФСБУ 5/2019 «Запасы» (обязательно к применению начиная с отчетности за 2021 год)

1. Для целей бухгалтерского учета запасы определены **как активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев** (ранее - общее определение не формулировалось).
2. Уточнена сфера применения стандарта:
 - а) действие стандарта распространено на незавершенное производство (ранее - не распространялось);
 - б) **стандарт не распространяется на материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам** (ранее - распространялся). Это однако не означает, что некоммерческая организация не должна наладить и осуществлять надлежащий контроль наличия и движения таких ценностей;
 - в) **организация вправе принять решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд**. В этом случае затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (ранее - запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитывались в общем порядке).

По материалам в УП_ПРИМЕР

- организация не применяет ФСБУ 5 для управленческих расходов.
- Приобретение материалов для управленческих нужд НКО списывается на затраты на основании передаточных документов от поставщика (УПД, накладная)

По материалам в УП

- Объекты, предназначенные для передачи - членам организации списываются на затраты в момент приобретения и учитываются за балансом в оперативном учете.

ФСБУ 25

- 11. При выполнении условий, установленных [пунктом 12](#) настоящего Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
 - а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
 - в) *арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).*

ФСБУ 25

- **14. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.**
- 15. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в [подпункте "е" пункта 7](#) настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.
- В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с [первым абзацем](#) настоящего пункта, **применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.**

ФСБУ 25

- Учетная политика :
- Определить срок аренды КАЖДОГО объекта аренды
- Прописать нецелесообразность дисконтирования, так как за счет целевых средств.
- Определить ставку дисконтирования равной 1.
- Результат- Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, через амортизационные отчисления

Целевые средства

- С 1 января 2022 года вступило в силу [постановление Правительства Российской Федерации от 30 июля 2021 года № 1290 «О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций»](#) в соответствии с которым формируется реестр социально ориентированных некоммерческих организаций (далее соответственно – постановление № 1290, СОНКО, реестр СОНКО), в который включены СОНКО, ранее вошедшие в реестр № 1 в соответствии с [постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2020 г. № 906 «О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций»](#) (далее – постановление № 906) и в реестр № 2 в соответствии с [постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2020 г. № 847 «О реестре некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции»](#)

В реестр СОНКО включаются некоммерческие организации (НКО), соответствующие одному из следующих критериев:

- *получатели грантов* Президента Российской Федерации по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества, Президентским фондом культурных инициатив (далее – организации, уполномоченные на предоставление грантов Президента Российской Федерации) один раз и более в течение 3 лет на дату включения в реестр;
- *получатели субсидий и грантов* в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, один раз и более в течение 3 лет на дату включения в реестр;
- *исполнители общественно полезных услуг;*
- *поставщики социальных услуг;*
- *частные образовательные организации*, осуществляющие на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана;
- *благотворительные организации*, зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке и представившие в Министерство юстиции Российской Федерации сообщение о продолжении деятельности или отчетность в соответствии со статьей 32 Федерального закона “О некоммерческих организациях” за 2 года, предшествующие дате включения в реестр;
- *получатели имущественной поддержки*, предоставленной федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления на срок предоставления такой поддержки, но не более чем на 3 года;
- *НКО, которые соответствуют критерию*, утвержденному органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации на срок до 3 лет.

- С 6 апреля 2022 г. [вступили в силу поправки в КоАП РФ](#), которые предусматривают особенности назначения административных штрафов для социально ориентированных некоммерческих организаций и малых предприятий.
- Так, размер штрафа, налагаемого на СО НКО в качестве административной ответственности, будет равен санкции для индивидуальных предпринимателей, а не юридических лиц.
- В случае отсутствия специальной ответственности для ИП, размер штрафа для таких организаций будет ограничен 50% штрафа для юридических лиц.
- При этом на момент совершения правонарушения некоммерческая организация должна быть включена в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций — получателей поддержки.
- Важно обратить внимание, что речь идет не ТОЛЬКО о новом реестре СО НКО, который ведет Минэкономразвития России, а о давно существующих реестрах получателей поддержки, которые отдельно формируют федеральные, региональные и местные органы власти.

- За неуплату налогов организациям до конца 2023 г. не будут начислять повышенные пени (прежде при просрочке более 30 дней размер пени удваивался).
- Также продлен срок уплаты единого налога при УСН за 2021 г. и авансового платежа за I квартал 2022 г. на 6 месяцев. Продление распространяется на организации имеющие в том числе следующие коды основного вида деятельности:
 - предоставление социальных услуг без обеспечения проживания;
 - деятельность в области здравоохранения;
 - деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений;
 - деятельность по уходу с обеспечением проживания;
 - деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений.
- Уплата же сумм налога (авансового платежа) для таких организаций может производиться равными частями по 1/6 их суммы не позднее последнего числа каждого месяца, начиная с месяца, который следует за тем, в которой истек срок уплаты налога с учетом его продления.

Целевые поступления и целевое финансирование

Статья 26. Федеральный закон “О некоммерческих организациях” 12 января 1996 года N 7-ФЗ

Источники формирования имущества некоммерческой организации:

регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);

добровольные имущественные взносы и пожертвования;

выручка от реализации товаров, работ, услуг;

дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;

доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации;

другие не запрещенные законом поступления

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

предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

Гражданский Кодекс РФ Статья 582. Пожертвование

“ 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 учреждениям, 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, указанным в статье 124 настоящего Кодекса

2. На принятие пожертвования не требуется чьего-либо разрешения или согласия.

3. Пожертвование имущества ... юридическим лицам может быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению.

Федеральный закон № 95-ФЗ от 04.05.1999. "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации".

Безвозмездная помощь:

техническая помощь (содействие)

гуманитарная помощь

Статья 2. Цели благотворительной деятельности

1. Благотворительная 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;

Статья 2. Цели благотворительной деятельности

1. Благотворительная деятельность осуществляется в целях:

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 сфере физической культуры и массового спорта;

охраны окружающей природной среды и защиты животных;

охраны и должного содержания зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения.

Статья 4. Право на осуществление благотворительной деятельности

- 1. Граждане и юридические лица вправе беспрепятственно осуществлять благотворительную деятельность на основе добровольности и свободы выбора ее целей.
- 2. Граждане и юридические лица вправе свободно осуществлять благотворительную деятельность индивидуально или объединившись, с образованием или без образования благотворительной организации.
- 3. Никто не вправе ограничивать свободу выбора установленных настоящим Федеральным законом целей благотворительной деятельности и форм ее осуществления.

Субсидии

- ["Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ \(ред. от 15.02.2016, с изм. от 30.03.2016\)](#) БК РФ, Статья 78.1. Предоставление субсидий (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность) некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями

Субсидии

- СТАТЬЯ 69
- предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в соответствии с договорами (соглашениями) на оказание указанными организациями государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам;

Ст 78. БК РФ

- Некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местной администрации по результатам проводимых ими конкурсов бюджетным и автономным учреждениям, включая учреждения, в отношении которых указанные органы не осуществляют функции и полномочия учредителя.

Ст 78. БК РФ

- 2. В федеральном законе о федеральном бюджете могут предусматриваться субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде имущественного взноса в государственные корпорации и государственные компании.
- В законе субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, в решении представительного органа муниципального образования о местном бюджете могут предусматриваться субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Источник: Письмо УФНС по г.Москве №16-05/106517 от
12.10.2015 г.

- Комитет общественных связей города Москвы обратился в УФНС по городу Москве за разъяснениями по налогообложению средств, которые получили наши НКО из бюджета города.
- По мнению УФНС по Москве налогообложения не возникает.

Источник: Письмо УФНС по г.Москве №16-05/106517 от
12.10.2015 г.

- **Налог на прибыль.**
- Все организации освобождаются от налога на прибыль по указанным средствам
- Организации, применяющие УСН (как 15%, так и 6 %) освобождаются от налогообложения этих средств и в базу их не включают.
- Для всех организаций поступления признаются целевыми поступлениями из бюджета и льготируются в соответствии со ст.251 п 2. пп. 3 Налогового Кодекса РФ

Источник: Письмо УФНС по г.Москве №16-05/106517 от
12.10.2015 г.

- УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТЫ:
- 1. Средства получены на основании решения Правительства Москвы (в нашем случае Постановление Правительства Москвы №82-ПП от 19.02.2013 г. и организация соответствует требованиям, изложенным в Постановлении.
- 2. Средства получены на уставные цели НКО.
- 3. Средства расходуются на цели указанные в заявке (заявка не противоречит уставу)
- 4. В НКО организован отдельный учет доходов и расходов по указанным средствам.

Источник: Письмо УФНС по г.Москве №16-05/106517 от
12.10.2015 г.

- **Налог на добавленную стоимость.**
- Организации на УСН не являются плательщиками.
- Организации, применяющие ОСНО :
- По целевому финансированию из бюджета, не связанному с оказанием услуг бюджету- доходы не признаются реализацией с точки зрения НДС.
- В случае реализации услуг, организация, применяющая ОСНО, является плательщиком НДС на общих основаниях.

Доходы

- Выручка (от продаж)
- Прочие
- Целевые

Предпринимательская деятельность

- Правила предпринимательской деятельности некоммерческих организаций установлены статьей 50 Гражданского кодекса РФ.
- Некоммерческие организации определены как юридические лица, не имеющие извлечение прибыли в качестве основной цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками.
- **Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.**

Предпринимательская деятельность НКО должна отвечать следующим требованиям:

- осуществляться наряду с уставной деятельностью, не подменять собой уставную деятельность;
- производимые товары, оказываемые услуги должны соответствовать целям создания НКО;
- **приносить прибыль**, которая не может распределяться между учредителями, членами или участниками и должна направляться на уставную деятельность НКО;
- сопровождаться ведением **раздельного учета** (бухгалтерского и налогового — обязательно, управленческого — желательно);



Убыток от предпринимательской
деятельности в некоммерческой организации
может трактоваться как
нецелевая неуставная деятельность

Бюджет организации

ДОЛЖЕН

Содержать и доходы, и расходы по
предпринимательской деятельности

Не только целевые (!)

Учетная политика

- Должна содержать информацию о планировании (бюджете)
- Должна содержать положения о том как собираются расходы (как целевые, так и по коммерческой деятельности)
- Статьи затрат должны соответствовать смете
- Механизм закрытия периода (20 на 86 и 90 или 91)
- Использование прибыли, закрытие счетов
- Вопросы амортизации амортизируемого имущества (принцип отделения его от иного имущества)
- Иные вопросы (!)

Бюджет

- Доходы
 - Целевые
 - **Выручка=предпринимательство**
 - Внереализационные
- Расходы
 - Целевые
 - **Связанные с реализацией**
 - Внереализационные