

Методическое пособие по ведению бухгалтерского и налогового учета в НКО, составлению отчетности и ее публикации, участию в контрольных мероприятиях, обеспечению открытости и прозрачности деятельности НКО

К некоммерческим организациям, относятся юридические лица, не имеющие в качестве основной цели деятельности извлечение прибыли и не распределяющим полученную прибыль между ее участниками.

Некоммерческие организации существуют за счет добровольных пожертвований или соответствующего целевого финансирования.

Кроме уставной деятельности некоммерческие организации вправе осуществлять предпринимательскую деятельность и создавать собственные предприятия в порядке, установленном законодательством РФ.

Однако, НКО вправе заниматься предпринимательской деятельностью только для достижения целей, ради которых они созданы, и соответствующей этим целям.

НКО, как любое юридическое лицо, зарегистрированное в Российской Федерации, обязана вести бухгалтерский учет в соответствии с нормами законодательства, а также уплачивать налоги, установленные в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Приведенные ниже рекомендации по организации и ведению бухгалтерского учета, вопросам налогообложения, представления бухгалтерской и налоговой отчетности, основаны на нормативно-правовой базе, регулирующей эти вопросы, а также на практическом опыте ведения бухгалтерского учета в НКО.

1. Нормативные документы, регулирующие организацию и ведение бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

Основным документом, регулирующим организацию и ведение бухгалтерского учета в некоммерческих организациях является Федеральный закон № 402 Ф3 «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г.

В пункте 1 статьи 2 данного закона закреплено, что действие настоящего Федерального закона распространяется на следующие экономические субъекты:

- 1) коммерческие и некоммерческие организации,

а статья 6 данного закона определяет **обязанность** по ведению бухгалтерского учета в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Кроме того, пунктом 1 статьи 32 Федерального Закона № 7-ФЗ от 12.01.1996. «О некоммерческих организациях» установлено, что некоммерческая организация ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета некоммерческим организациям также следует руководствоваться следующими нормативными и законодательными актами:

1. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н, в редакции Приказов Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н.
2. Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые устанавливают принципы, правила и способы ведения организациями учета отдельных объектов и операций, составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
3. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000. № 94н.
4. Положением по учетной политике организации, сформированным в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, в ред. Приказа Минфина РФ, от 18.12.2012 № 164н.
5. Приказом Минфина РФ от 20.07.2010г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями внесенными Приказами Минфина РФ от 05.10.2011г. № 124н, от 17.08.2012г. № 113н, от 04.12.2012г. № 154н.
6. Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г, в редакции Федеральных законов от 20.07.2012 № 121-ФЗ, от 28.07.2012 № 134-ФЗ, от 30.12.2012 № 325-ФЗ, от 11.02.2013 № 8-ФЗ.
7. Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» № 135 от 11.08.1995г с изменениями от 23 декабря 2010 г.
8. Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным ЦБ РФ 12 октября 2011 г. № 373-П.
9. Федеральным законом от 22.05.2003. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», в ред. Федерального закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ.
10. Налоговым и гражданским Кодексами РФ

2. Бухгалтерский учет

2.1. Смета доходов и расходов

Спецификой бухгалтерского учета некоммерческой организации является то, что в соответствии с п.1 ст.3 ФЗ № 7 «О некоммерческих организациях» она осуществляет свою деятельность строго в соответствии со Сметой доходов и расходов (финансовым планом). Смета доходов и расходов, на осуществление уставной деятельности, утверждается руководящим органом некоммерческой организации в соответствии с ее Уставом. Какой-либо унифицированной формы сметы доходов и расходов некоммерческой организации не существует, поэтому некоммерческая организация самостоятельно разрабатывает удобную для себя форму, а также периодичность

ее составления. Смета доходов и расходов состоит из двух частей: «Доходов», в которой некоммерческая организация отражает планируемые поступления денежных средств на осуществление уставной деятельности и «Расходов», в которой отражаются планируемые расходы исходя из поставленных целей. Смета составляется как в целом на год, так и с разбивкой по кварталам. При этом смета может составляться как в целом по организации, так и на проведение определенных мероприятий, так называемая локальная смета. Если организация осуществляет одновременно нескольких мероприятий или видов деятельности по каждому из них необходимо составлять отдельную смету.

Поступление денежных средств на осуществление уставных целей в бухгалтерском учете некоммерческой организации отражается по Кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, Дебетом счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет».

Если некоммерческая организация имеет несколько источников финансирования, например:

- бюджетное финансирование,
- членские взносы на осуществление уставной деятельности,
- добровольные пожертвования юридических и физических лиц,
- целевое финансирование,

то бухгалтерский учет ведется в разрезе источников финансирования. К каждому источнику финансирования открывается отдельный субсчет к счету 86 «Целевое финансирование».

В том случае, если некоммерческая организация осуществляет предпринимательскую деятельность, то полученная прибыль от предпринимательской деятельности должна быть направлена на осуществление уставной деятельности по Кредиту счета 86 «Целевое финансирование», в корреспонденции с Дебетом счета 99 «Прибыли и убытки». Свободной нераспределенной прибыли некоммерческая организация иметь не может.

Некоммерческие организации, получившие денежные средства и иное имущество от иностранных источников, ведут отдельный учет доходов и расходов полученных от иностранных источников, и иных поступлений.

Если некоммерческая организация осуществляет предпринимательскую деятельность, она также должна вести отдельный учет по уставной и предпринимательской деятельности и распределять общезаязыственные расходы.

По окончании года некоммерческая организация составляет Отчет об использовании сметы доходов и расходов, который утверждается в соответствии с Уставными документами некоммерческой организации. Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 14 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» в состав годовой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации входит Отчет о целевом использовании полученных средств, который должен быть идентичен Отчету об использовании сметы доходов и расходов некоммерческой организации.

Ниже приведена примерная Смета доходов и расходов и Отчет об ее исполнении, которые могут использоваться некоммерческими организациями.

Плановая Смета
 доходов и расходов
 Наименование НКО
 УТВЕРЖДАЮ
 Уполномоченным органом

« » 20 г.

№	Наименование статей затрат	план на 20__г.
1.	Остаток средств на начало года	
2.	Доходы	
2.1	Бюджетное финансирование	
2.2.	Членские взносы	
2.3.	Добровольные пожертвования юридических лиц	
2.4.	Добровольные пожертвования физических лиц	
2.5	Прочие поступления	
ИТОГО		
3.	Расходы.	
3.1.	Заработная плата.	
3.2.	Взносы во внебюджетные фонды	
3.3.	Расходы на проведение уставных мероприятий	
3.4.	Содержание зданий	
3.5	Командировочные расходы	
3.6	Приобретение ОС и материалов	
3.7	Непредвиденные расходы	
3.8	и т. д.	
ИТОГО		
	Остаток средств на . . 20 г.	

Наименование организации

УТВЕРЖДАЮ:

« » _____ 20 г

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ
СМЕТЫ ПОСТУПЛЕНИЯ И РАСХОДОВАНИЯ
СРЕДСТВ за 20 г**

руб

№ раздела, строки	Наименование статей	Согласно сметы на 20 г.	Фактиче- ски за 20 г.
	Остаток средств на 01.01.2012		
1.	Доходы		
1.1.	Бюджетное финансирование		
1.2.	Членские взносы		
1.3.	Добровольное пожертвование физических лиц		
1.4.	Добровольное пожертвование юридических лиц		
1.5.	Целевое финансирование		
1.6.	Прочие поступления		
	ИТОГО		
	Расходы		
2.1.	Заработная плата		
2.2.	Взносы во внебюджетные фонды		
2.3.	Расходы на проведение уставных мероприятий		
2.4.	Содержание зданий		
2.5.	Командировочные		
2.6.	Приобретение ОС и материалов		
2.7.	Непредвиденные расходы		
2.8.	и т.д.		
	ИТОГО		
	Остаток средств на 01.01.2010		

2.2. Формирование учетной политики некоммерческой организации

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 некоммерческие организации, как любое юридическое лицо, обязаны разрабатывать и утверждать учетную политику (п. 1, 3 ПБУ 1/2008).

Положение по учетной политике формируется главным бухгалтером или лицом, ответственным за формирование учетной политики, и является одним из основных документов, регламентирующим правила ведения бухгалтерского учета в организации.

Положение об учетной политике утверждается руководителем организации (п.4 ПБУ 1/2008), при этом утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика применяется на постоянной основе последовательно из года в год. Внесение изменений в учетную политику допускается при изменении законодательства или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработке новых способов ведения бухгалтерского учета, существенном изменении условий деятельности (реорганизация, изменение видов деятельности). Изменения в учетной политике вносятся с 1 января года, следующего за годом его утверждения.

Вновь созданная организация должна утвердить учетную политику не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации), причем установленная учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации.

Рабочий план счетов разрабатывается на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000. № 94н в ред.от 18.09.2006г № 115) и должен содержать полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности некоммерческой организации.

При разработке некоммерческой организацией форм первичных документов, необходимо учитывать, что разработанные организацией самостоятельно формы документов должны иметь обязательные реквизиты, указанные в п.13 Положения по поведению бухгалтерского учета, а именно:

1. наименование документа;
2. дату составления документа;

3. наименование организации, от имени которой составлен документ;
4. содержание хозяйственной операции;
5. измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
6. наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
7. личные подписи указанных лиц.

Образцы первичных документов, разработанных организацией, должны быть отражены в приложении к Положению по учетной политике организации.

При определении в учетной политике порядка проведения инвентаризации, необходимо учитывать, что проведение инвентаризации является обязательным в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (согласно п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ исключением в данном случае является инвентаризация основных средств, которая может проводиться один раз в три года, инвентаризация библиотечных фондов, которая может проводиться один раз в пять лет и инвентаризация товаров, сырья и материалов в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, которая может проводиться в период наименьших остатков товаров, сырья и материалов);
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

Порядок проведения инвентаризации изложен в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 27.04.2004г № 27.

Правила документооборота и технологию обработки учетной информации в составе учетной политики можно утвердить в виде графика документооборота.

Документооборот - движение первичных документов в бухгалтерском учете .

В некоммерческих организациях под электронным документооборотом в основном понимается документооборот (электронный) между контролирующими органами (налоговой инспекцией и внебюджетными фондами) и бухгалтерией некоммерческой организацией

Работу по составлению графика документооборота и контроль за его соблюдением осуществляет главный бухгалтер. Основные цели составления графика документооборота — рационализация документооборота и учетной работы в организации, а также осуществление контрольных функций.

Ниже приводится один из вариантов приказа об Учетной политике некоммерческой организации.

ПРИКАЗ

Об учетной политике некоммерческой организации _____

на 20__г.

г. _____

« » _____ 20__г

Раздел 1. Организация учета

В целях определения порядка ведения бухгалтерского учета в соответствии с ФЗ- 402 «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г № 106н и другими нормативными актами и документами, и в целях обеспечения пользователя бухгалтерской информацией

Приказываю:

Принять следующую учетную политику предприятия на 20__г.:

1. По ведению бухгалтерского учета:

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

В соответствии с Законом РФ от 06 ноября 2011г № 402 «О бухгалтерском учете»:

— вести бухгалтерский учет в полном объеме.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н

Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учет и обработку информации вести с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1:С Бухгалтерия , версия 8.2

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций вести в соответствии с рабочим планом счетов и субсчетов бухгалтерского учета, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000. № 94н (рабочий план счетов приведен в Приложении № 1 к данному Приказу).

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы, приведены в Приложении № 2 к данному Приказу.

1.1. Учет источников финансирования

Организация осуществляет свою деятельность за счет:

- пожертвований частных лиц;
- благотворительных пожертвований юридических лиц;
- членских взносов (при наличии);
- целевых взносов и грантов (при наличии);
- прибыли от предпринимательской деятельности (в случае осуществления);
- прочих поступлений.

Пожертвования граждан и организаций, прибыль от предпринимательской деятельности, направляются на осуществление уставной некоммерческой деятельности, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту 86 счета «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Пожертвования, целевые взносы и гранты, получаемые для осуществления конкретных целевых программ, учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов, соответствующим каждому источнику финансирования.

Пожертвования, поступившие в кассу от лица пожелавшего остаться анонимным приносятся в кассу «Актом для подсчета денежных средств» комиссией назначенной руководителем. Приказ о назначении комиссии является приложение №3 к данному приказу.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация:

- кассы в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;
- основных средств и нематериальных активов — один раз в 3 года;
- материалов - один раз в год перед составлением годового отчета;
- дебиторской и кредиторской задолженности — ежеквартально перед составлением квартальной отчетности;
- расчетов с бюджетом, ПФ и ФСС — ежегодно перед составлением соответствующих деклараций.

Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота на предприятии. (Приложение № 4 к данному Приказу)

1.2. Учет прочих поступлений (при наличии)

Поступления, полученные от предпринимательской деятельности (передачи в аренду активов организации, реализации ОС) признавать в учете;

- доходами от прочих видов деятельности

Выручка от данных видов деятельности, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с заказчиками и покупателями»

Прибыль полученную от указанных видов деятельности, ежемесячно направлять на осуществление уставной некоммерческой деятельности (корреспонденция Дт 99 «Прибыли и убытки») /Кт 86 «Целевое финансирование»

1.3. Учет расходов

Учет расходов по предпринимательской деятельности осуществлять на балансовом счете 20 «Основное производство» (при наличии).

Для учета расходов по уставной, некоммерческой деятельности, использовать счет 86 «Целевое финансирование», в разрезе субсчетов.

Распределение административно-хозяйственных расходов, балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы» между расходами на уставную деятельность, осуществляемую за счет целевых средств, и расходами по прочим видам деятельности осуществляется пропорционально в соответствии с поступившими денежными средствами за прошедший квартал по каждому виду деятельности.

Учет доходов и расходов по уставной некоммерческой деятельности осуществляется в соответствии со «Сметой доходов и расходов». «Смета доходов и расходов» составляется на календарный год, согласовывается и утверждается в установленном Уставом порядке.

По окончании отчетного периода составляется «Исполнение сметы доходов и расходов», которая утверждается в установленном Уставом порядке.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Основные средства полученные безвозмездно, принимаются к учету комиссией назначенной руководителем, при отсутствии их цены, основные средства приходятся по рыночной стоимости на дату их получения

Ремонт основных средств, производить за счет текущих средств, без создания ремонтного фонда.

При оприходовании основных средств, отражается источник финансирования по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с Кредитом 83 «Добавочный капитал»

Для оприходования и списания с бухгалтерского учета основных средств и ТМЦ назначается комиссия из трех человек. Приказ о назначении комиссии является Приложением № 4 к данному Приказу.

Продукты питания, используемые для кормления лиц находящихся на реабилитации, учитывать на балансовом счете 41 «Товары». Меню составлять еженедельно (раз в 3 дня, ежедневно и т.д.). Списываются продукты согласно меню, в Дебет счета 86 «Целевое финансирование»

Представительские расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности списываются за счет источников финансирования, согласно смет, утвержденных руководителем.

Комиссия банка за текущее обслуживание отражается в учете по дебету счета 86 «Целевое финансирование», без применения счета 91.2 «Прочие расходы».

Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС России, ПФР и др.) списываются одновременно в момент подготовки данных сведений

Отпускные выплачиваются за счет текущих средств, без создания резервного фонда.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе

отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся:

— равномерно, (Неисключительные права на программные продукты).

В случае, если срок полезного использования не установлен, он считается равным одному году. Бухгалтерский учет данных затрат осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов»

Информация о расчетах организации с юридическими и физическими лицами за приобретенные товарно-материальные ценности, работы, услуги, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками».

Дебетовое сальдо, образовавшееся на конец года по счету 86 «Целевое финансирование» закрывается на счет 97 «Расходы будущих периодов». По мере поступления денежных средств осуществляются обратные проводки.

Выдача подотчетных сумм может производиться всем штатным сотрудникам на срок до 1 (одного) месяца с предоставлением авансового отчета в течение 3 дней по окончании установленного срока.

Командировочные расходы определяются в соответствии с нормами, установленными Правительством РФ — 700,00 рублей в сутки.

Оплата за наем жилого помещения в командировках оплачивается по фактически произведенным расходам, без предоставления документов — по нормам, установленным действующим законодательством, из расчета 700, 00 рублей в сутки.

Оплачиваются проездные билеты;

— самолетом — билет «бизнес класса»,

— железнодорожным транспортом — билет в купейном вагоне.

Оплачиваются телефонные переговоры в командировках и во время отпуска, при предоставлении распечатки переговоров с номерами телефонов, подтверждающих уставной характер переговоров.

В целях выполнения своих должностных обязанностей работники обеспечиваются сотовой телефонной связью.

В целях выполнения своих должностных обязанностей, работники, работающие непосредственно в Центре реабилитации обеспечиваются легковыми автомобилями.

Путевые листы легкового автомобиля выписываются на календарный месяц, с первого числа по тридцатое число.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;

Перечень должностных лиц имеющих право на получение доверенностей;

1.4. По ведению налогового учета

Ответственным за ведение налогового учета в организации является главный бухгалтер.

1. Единый налог при упрощенной системе налогообложения.

Осуществлять ведение книги учета доходов и расходов в электронном виде с использованием компьютерной программы 1:С Предприятие.

Объект налогообложения — доходы.

Ставка единого налога — 6% (п.1 ст.346.2 НК РФ).

2. Вести налоговые регистры по учету целевых средств поступивших на осуществление уставной некоммерческой деятельности:

— регистр учета поступивших денежных средств

— регистр учета израсходованных денежных средств

Формы регистров налогового учета по учету целевых средств являются Приложением к данному Приказу

Руководитель организации

Ф.И.О.

2.3. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ № 91н от 13.10.2003 (в ред. от 27.11.2006г)

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве ОС необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного времени (т.е. срока полезного использования свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающий 12 месяцев);
- в) активы не предназначены для последующей перепродажи;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. (ПБУ 6/01, п.5)

Движение ОС (приобретение, ввод в эксплуатацию, выбытие, списание и др.) должно оформляться первичными документами типовой формы, утвержденными Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». В указанном постановлении содержатся также и краткие указания по их применению. В деятельности РО наиболее часто встречаемые следующие формы:

ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений)»,

ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»,

ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»,

ОС-4а «Акт о списании автотранспортных средств»,

ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»,

ОС-6б «Инвентарная книга учета объектов основных средств».

Особенностью ведения бухгалтерского учета основных средств некоммерческой организации является то, что некоммерческая организация не начисляет амортизацию на основные средства, а начисляет износ основных средств на забалансовом счете 010 (п.17 ПБУ 6/01). Износ начисляется линейным способом в соответствии с Классификатором основных средств, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 Износ начисляется начиная с месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию ОС. При выбытии отдельных объектов основных средств (включая продажу, безвозмездную передачу и т.п.) сумма износа по ним списывается со счета 010 «Износ основных средств».

Кроме того, некоммерческая организация должна отражать в учете источник приобретения основных средств по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с Кредитом 83 «Добавочный капитал». Этот вариант рекомендован Минфином РФ (письмо Минфина РФ от 31.07.03. № 16-00-14/243); Выбранный способ учета необходимо отразить в Приказе об учетной политике.

Основные средства полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения или пожертвования принимаются к учету комиссией назначенной руководителем, при отсутствии их цены, основные средства приходятся по рыночной стоимости на дату их получения (п. 10 ПБУ 6/01, п. 29 Методических указаний по учету ОС). Данный пункт должен быть отражен в Приказе об учетной политике.

В бухгалтерском учете рыночной стоимостью является та сумма, которую организация может выручить, продав данный объект. Подтвердить такую информацию можно с помощью справки, полученной в органах статистики, или из средств массовой информации. На основании документов, подтверждающих рыночную стоимость объекта, и документов о передаче права собственности на этот объект (договор дарения, накладная, составляется **акт о приеме-передаче объекта ОС, утвержденный руководителем**, объект ОС принимается к учету, на него заводится инвентарная карточка формы ОС-6.

Ремонт основных средств производится за счет текущих средств, без создания ремонтного фонда и первоначальную стоимость основных средств не увеличивает.

Для осуществления как капитального, так и текущего ремонта, некоммерческая организация должна иметь в годовой Смете доходов и расходов соответствующую статью. Если ремонт осуществляется силами самой организации, то необходимо иметь локальную смету на проведение ремонта. Кроме того, должен быть назначен ответственный за проведение ремонта и только после подписания Акта выполненных работ, между руководителем организации и ответственным за проведение ремонта, у бухгалтера некоммерческой организации возникает право списать строительные материалы с баланса на счета учета затрат.

Пример начисления износа по основным средствам:

Забалансовый счет № ____

Износ основных средств за 20__г

№ п/п	Наименование основного средства	Балансовая стоимость основного средства (руб.)	Дата приобретения	Установлен. срок использования (мес.)	Месячная сумма износа (руб.)	Использовано (мес.)	Начислен. износа (руб.)	Остаточн. стоимост. объекта (руб.)
1.	Системный блок	25000.00	05.01.20__г.	__мес.	416.66	__мес.	4999.92	2000.08
2.	Музыкальный инструмент	43000.00	28.08.20__г.	__мес.	447.92	__мес.	1791.68	41208.32
3.								

Реализация товаров на территории РФ является объектом обложения НДС (п.1 ст.146 НК РФ). Поскольку товаром признается любое реализуемое имущество (п.3 ст.38 НК РФ), то и продажа объекта основных средств некоммерческой организацией облагается НДС. База по этому налогу определяется как стоимость объекта, исчисленная исходя из цены, определяемой в соответствии со ст.40 НК РФ, без включения в нее НДС (п.1 ст.154 НК РФ), а налогообложение производится по ставке 18% (п.3 ст.164 НК РФ).

В целях исчисления налога на прибыль, доходом от реализации признается выручка от реализации товаров, работ, услуг (п.1 ст.249 НК РФ), в том числе и от продажи основных средств. Однако при определении дохода из него исключается сумма НДС, предъявленная покупателю (п.1 ст.248 НК РФ).

При реализации неамортизируемого имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения этого имущества (пп.2 п.1 ст.268 НК РФ). Это означает, что **для целей исчисления налога на прибыль при реализации некоммерческой организацией основных средств, доход от такой операции не уменьшается на первоначальную стоимость этих объектов**, поскольку считается, что организация не понесла расходов по их приобретению.

Рассмотрим порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, при продаже неамортизируемого имущества.

При приобретении объекта ОС, используемого в уставной деятельности, не подлежащей налогообложению НДС, религиозная организация не имеет права принять к вычету уплаченную сумму НДС, (ст.170 НК РФ) и учитывает ее в стоимости основного средства.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного при приобретении НДС, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества с учетом НДС и стоимостью реализуемого имущества (п.3 ст.154 НК РФ).

При реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с НДС в соответствии с п.3 ст.154 НК РФ, налоговая ставка определяется как процентное

отношение налоговой ставки к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (п.4 ст.164 НК РФ), то есть налогообложение производится по ставке 15,25% $(18 / (100 + 18) \times 100\%)$.

Указанный порядок расчета НДС применяется только в случае, когда НКО продает объект основных средств, оприходованный с учетом уплаченного ею НДС. Для применения такого расчета, кроме уплаты НДС продавцу непосредственно НКО, согласно ст.168 НК РФ необходимо выполнение еще ряда условий:

— в расчетных, а также первичных учетных документах и счетах-фактурах сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой;

— наличие у налогоплательщика счета-фактуры, выставленного поставщиком и оформленного должным образом.

Если хотя бы одно из перечисленных условий не выполнено, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается исходя из полной стоимости реализуемого имущества.

Корреспонденция счетов при продаже ОС, приобретенных за счет целевых средств и используемых в некоммерческой деятельности:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1.Реализовано ОС	51	91
2. Начислен НДС	91/3	68/2
3. Списана остаточная стоимость ОС (совпадает с первоначальной)	91/2	01
4. Годные детали, оставшиеся после демонтажа (по рыночной стоимости)	10	91/1
6. Начислен налог на прибыль	99	68/
7. Восстановлен источник финансирования	83	86
8. Списан начисленный износ	010	

2.4. Нематериальные активы

Все вопросы бухгалтерского учета нематериальных активов регулирует ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальными активами в учете признаются объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), не имеющие материально-вещественную форму, но фактическая стоимость которых достоверно определена, используемые для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) имеющие документы, подтверждающие права фирмы на него.

Нематериальный актив, приобретенный за плату, учитывают на балансе по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактические расходы на его

приобретение. Типового бланка акта приемки-передачи нематериального актива нет. Однако в качестве исходного образца такого акта вы можете использовать бланк акта (накладной) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1). В документе должны быть указаны: первоначальная стоимость актива, срок его полезного использования, порядок начисления амортизации. Составляется он в единственном экземпляре.

На каждый объект нематериальных активов бухгалтер должен завести один экземпляр специальной карточки. Ее форма № НМА-1 утверждена постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

Карточку заполняет бухгалтер на основании документов об оприходовании объекта нематериальных активов.

Некоммерческая организация амортизацию по материальному активу не начисляет.

Для того чтобы начать списывать стоимость нематериального актива, необходимо установить срок его службы в месяцах. При этом нужно учитывать срок действия нематериального актива.

Некоммерческая организация, может менять срок службы нематериального актива. Ежегодно организация должна проверять, насколько актуален срок службы актива. Если срок изменится, то компания должна пересмотреть его на предмет увеличения или уменьшения. Корректировки, которые возникнут в связи с этим, нужно отразить в бухгалтерской отчетности на начало отчетного года (пункт 27 ПБУ 14/2007).

Если невозможно установить срок службы нематериального актива, он устанавливается равным 10 лет, но не более срока деятельности организации.

Износ также может начисляться на забалансовом счете, линейным способом, исходя из срока службы нематериального актива.

Выбывший нематериальный актив списывают с баланса организации. При этом оформляют акт на списание. Если объект нематериальных активов продан или передан безвозмездно, то для покупателя дополнительно оформляют акт приемки-передачи нематериальных активов. Для этого приказом руководителя назначается комиссия, которая и составляет данный документ в одном экземпляре и передает его в бухгалтерию. Он должен храниться в архиве организации пять лет.

Типового бланка акта на списание нематериального актива нет. В качестве исходного образца такого акта можно использовать бланк акта на списание основных средств (форма № ОС).

Отражаются нематериальные активы по Дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденцией со счетом 83 «Добавочный капитал», субсчет 83.3 «Другие источники»

2.5. Учет материально-производственных запасов

Учет материалов в некоммерческой организации должен осуществляться в соответствии с положениями ПБУ 5/01, Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.01; (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007

№ 26н), а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ № 119н от 28.12.01.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет материалов ведется на активном синтетическом счете 10 «Материалы», на котором учитывается стоимость всех поступивших и израсходованных материалов. Как правило, бухгалтерский учет материалов ведется в разрезе субсчетов. Некоммерческим организациям, которые в соответствии со своей уставной деятельностью осуществляют питание социально незащищенных слоев населения, людей попавших в трудную жизненную ситуацию и т.д. могут вести учет продуктов, на балансовом счете 10 «Материалы» открыв отдельный субсчет.

К бухгалтерскому учету МПЗ принимаются по фактической себестоимости. При приобретении МПЗ за плату их фактическая себестоимость включает суммы фактических затрат на их приобретение, в т.ч. суммы невозмещаемых налогов, затраты по доставке и доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях и другие (п. 6 ПБУ 5/01).

Так как некоммерческая организация использует приобретенные материалы для осуществления деятельности, не облагаемой НДС, то НДС, уплаченный поставщикам материалов, подлежит включению в их первоначальную стоимость.

В соответствии с п. 9 ПБУ 5/01 фактическая себестоимость МПЗ (в т.ч. материалов), полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 при отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

Выбранный способ необходимо отразить в учетной политике.

Все операции, связанные с поступлением, перемещением и расходованием материалов и МБП, должны оформляться первичными документами унифицированных форм, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71а (в а именно:

- Приходный ордер (форма М-4);
- Акт о приемке материалов (форма № М-7);
- Карточка учета материалов (форма № М-17);
- Требование-накладная (форма № М-11);
- Карточка учета МБП (форма МБ-2);
- Акт выбытия МБП (форма № МБ-4);
- Акт на списание МБП (форма № МБ-8).

Корреспонденция счетов по учету приобретения материалов за счет целевых средств и используемых некоммерческой деятельности:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1. Оплата за материалы	60	51
2. Отражен НДС согласно счету-фактуре продавца	19	60
3. Отражено поступление материалов	10	60
4. НДС включен в стоимость материалов	10	19
5. Материалы приобретены подотчетным лицом	10	71
6. Материалы получены в качестве пожертвования	10	86/..
7. Оприходованы материалы, пригодные к применению, при демонтаже, разборке, ликвидации выводимых из эксплуатации ОС	10	91/1
8. Материалы списаны на расходы	26/20/86/	10

Малоценные предметы служащие менее года могут списываются в расход по мере их отпуска в эксплуатацию комиссией назначенной руководителем «Актом на списания ТМЦ».

2.6. Особенности учета 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 с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», далее Положение;
- Указания Банка России от 20.06.2007г № 1843-У «О предельной величине расчетов наличными деньгами между юридическими лицами»;
- Федеральный закон от 22.05.03. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Основными требованиями к ведению кассовых операций являются:

- оформление всех кассовых операций типовыми первичными документами, утвержденными Госкомстатом России;
- ведение кассовой книги установленной формы;
- хранить свободные денежные средства сверх установленного лимита на расчетном счете в учреждении банков (пункт 1.4 Положения);
- установление и соблюдение лимита остатка кассы (пункт 1.2 Положения);
- соблюдение лимита расчета наличными денежными средствами между юридическими лицами;

Следует особо отметить, что если лимит остатка кассы не установлен, то все денежные средства в кассе, остающиеся на конец рабочего дня, считаются сверхлимитными.

Указанием ЦБ РФ от 20 июня 2007 г. № 1843-У (в ред. Указания ЦБ РФ от 28.04.2008 № 2003-У) лимит при расчете наличными денежными средствами между юридически-

ми лицами установлен в размере 100 000 рублей. Причем, этот лимит установлен для расчетов по одной сделке (одному договору), а не для одного платежа или одного дня.

Порядок применения контрольно-кассовой техники (ККТ) при наличных денежных расчетах установлен Федеральным законом «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» № 54-ФЗ от 22.05.03 г. (вступил в действие с 27.06.03 (в ред. Федеральных законов от 03.06.2009 г. № 121-ФЗ (ред. 17.07.2009), от 17.07.2009 № 162-ФЗ, от 27.07.2010 № 192-ФЗ).

Кассовые операции осуществляет кассир, состоящий в трудовых отношениях с некоммерческой организацией. При отсутствии в штатном расписании должности кассира, обязанности кассира возлагаются на другое лицо. С кассиром организации заключается договор о полной материальной ответственности.

Исправления и подчистки в первичных кассовых документах не допускаются. Деньги по кассовым ордерам принимаются и выдаются только в день составления этих документов. При выдаче денежных средств лицу, не являющемуся сотрудником организации (например по договору подряда) данные его паспорта или другого документа, удостоверяющего личность, отражаются в расходном ордере и деньги выдаются только при предъявлении указанных документов.

Исправления в кассовой книге, сделанные корректурным способом, заверяются подписями кассира и главного бухгалтера.

В кассу некоммерческой организации могут поступать пожертвования от физического лица пожелавшего остаться неизвестным, в этом случае оприходование денежных средств необходимо оформить Актом комиссии. Форма акта о приеме и подсчете пожертвований не является унифицированной, поэтому ее необходимо отразить в Положении об учетной политике организации.

Согласно п. 2 ст. 582 Гражданского кодекса РФ на принятие пожертвования не требуется чье-либо разрешения или согласия.

Ниже приведен один из возможных вариантов данного Акта.

наименование некоммерческой организации

г. _____

Акт № ____ от « ____ » _____ 20__ г.
о приеме и подсчете пожертвований от анонимного жертвователя

Комиссия в составе:

1. _____ (ФИО, должность)
2. _____ (ФИО, должность)
3. _____ (ФИО, должность)

Произвела подсчет пожертвований поступивших в кассу организации от анонимного жертвователя. Сумма пожертвований составила _____ (цифрами и прописью) и передана кассиру.

Приходный ордер № ____ от « ____ » _____ 20__ г.

Подписи членов комиссии:

1. _____ (ФИО, должность)
2. _____ (ФИО, должность)
3. _____ (ФИО, должность)

Ревизия кассы. Ответственность за сохранность, транспортировку денежных средств несет руководитель организации.

Инвентаризация (ревизия) денежных средств в кассе производится с периодичностью, установленной Положением об учетной политике и в сроки, установленные приказом руководителя организации. Ревизия кассы производится внезапно комиссией, назначенной приказом руководителя, в присутствии кассира. При этом производится полный пересчет остатка денежной наличности в кассе, сверка его с данными учета по кассовой книге, а также проверка других ценностей, находящихся в кассе (денежные документы и т.п.). Хранение в кассе денежных средств и других ценностей, не принадлежащих организации, запрещается.

Результаты ревизии оформляются актом инвентаризации наличных денежных средств (унифицированная форма № ИНВ-15). Выявленные излишки приносятся с последующим отнесением их в доход организации, недостачи подлежат взысканию с материально ответственного лица (кассира).

Корреспонденция счетов по учету кассовых операций:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1. Получение денежных средств с расчетного счета в кассу по чеку	50	51
2. Внесен остаток подотчетной суммы	50	71
3. Поступление пожертвований и других целевых средств в кассу организации	50	86
4. Внесена в кассу выручка от прочей реализации	50	91
5. Оприходованы излишки при ревизии кассы и отнесены к прочим доходам	50	91/1
7. Внесены денежные средства на расчетный счет в банк	51	50
8. Выданы пособия, выплачиваемые за счет средств социального страхования (кроме пособий по временной нетрудоспособности)	69/1/...	50
9. Выдана зарплата, пособия по временной нетрудоспособности	70	50
10. Выданы денежные средства подотчетному лицу	71	50
11. Выявлена недостача при ревизии кассы	94	50

2.7. Порядок учета операций по расчетному счету.

Никаких особенностей для некоммерческих организаций в порядке ведения безналичных расчетов, открытия счетов в банках, документальному оформлению и учету безналичных расчетов нет. Религиозные организации должны вести учет всех этих операций в общеустановленном порядке.

После открытия любых банковских счетов (расчетного, депозитного, текущего и транзитного валютных счетов) необходимо подать сообщение установленной формы являющейся приложением к приказу ФНС России от 21 апреля 2009г № МММ-7-6/252@ и сообщить об открытии счета в налоговую инспекцию не позднее 7 дней после даты открытия счета, и согласно Федерального закона № 212-ФЗ необходимо также подать «Справку об открытии (закрытии) счета плательщика страховых взносов» в территориальный орган Пенсионного фонда по месту учета организации, и в Территориальный Фонд Социального страхования. Штрафные санкции за нарушение этого требования для организаций 5000 руб. (ст. 118 Налогового Кодекса РФ), для должностных лиц 1000–2000 руб. (ст.15.4 КоАП РФ).

Корреспонденция счетов по учету операций по расчетному счету:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1. Получение денежных средств на расчетный счет из кассы	51	50
2. Поступление средств от фонда социального страхования на возмещение расходов на выплату соответствующих пособий	51	69/1/...
3. Поступление пожертвований и других целевых средств на расчетный счет организации	51	86
4. Возврат депозитов	51	55/3
5. Поступление оплаты за реализованные товары, основные средства, арендной платы за сданные в аренду основные средства	51	62/... 76/...
6. Получение процентов банка, начисленных на остаток денежных средств на счете (по договору на РКО), процентов по депозитам	51	91/1
7. Оплата за расчетно-кассовое обслуживание по платежному требованию банка и другие банковские операции (в случае, если деятельность ведется за счет целевых поступлений)	86	51
8. Оплата за расчетно-кассовое обслуживание по платежному требованию банка и другие банковские операции (при ведении предпринимательской деятельности)	91/2	51
9. Выданы денежные средства с расчетного счета по чеку	50	51
10. Произведена оплата за товары, работы, услуги	60, 76	51
11. Перечисление налогов в бюджеты разных уровней	68/...	51
12. Перечисление взносов во внебюджетные фонды	69/1,2,3,11	51
13. Перечисление средств на депозитный счет	55/3	51

2.8. Учет расчетов по заработной плате

Рабочее время, оплата труда, время отдыха, отпуска в некоммерческой организации регламентируются Трудовым кодексом РФ.

Некоммерческая организация самостоятельно определяет форму, систему оплаты труда и размер вознаграждения своих сотрудников. Данные позиции должны быть отражены в штатном расписании организации. Если штатное расписание утверждается Руководящим органом некоммерческой организации, то должен быть протокол собрания Руководящего органа, в котором данный вопрос рассматривался, штатное расписание принято и утверждено.

С работниками, при поступлении на работу заключается трудовой договор, в котором указывается должность на которую принимается работник, его должностные обязанности, размер оплаты труда, в соответствии со штатным расписанием, социальный пакет.

При этом следует учитывать, что заработная плата не может быть начислена ниже законодательно установленного минимального размера оплаты труда (при условии полностью отработанной месячной нормы рабочего времени).

Размер фонда оплаты труда должен соответствовать соответствующим статьям сметы поступления и расходования средств некоммерческой организации.

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 от 05.01.04. № 1, а именно:

1. По учету кадров:

- Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу»,
- Т-1а «Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу»,
- Т-2 «Личная карточка работника»,
- Т-3 «Штатное расписание»,
- Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу»,
- № Т-5а «Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу»,
- Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику»,
- Т-6а «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам»,
- Т-7 «График отпусков»,
- Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»,
- Т-8а «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)»,
- Т-11 «Приказ (распоряжение) о поощрении работника»,
- Т-11а «Приказ (распоряжение) о поощрении работников».

2. По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда:

- Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда»,
- Т-13 «Табель учета рабочего времени»,
- Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»,
- Т-51 «Расчетная ведомость»,

Т-53 «Платежная ведомость»,

Т-54 «Лицевой счет»,

Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику»,

Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»,

Т-73 «Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы».

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кадров применяются во всех организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации.

Заработная плата работников, граждан РФ, является объектом налогообложения по НДФЛ по ставке 13%.

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ на детей предоставляются ежемесячно в размере 1400 руб. на первого и второго ребенка в возрасте до 18 лет, на третьего и последующих детей вычет предоставляется в размере 3000 рублей в месяц на каждого ребенка. На детей, учащихся дневной формы обучения, включая курсантов и аспирантов, вычеты предоставляются до достижения ими возраста 24 лет. Ограничения по размеру дохода налогоплательщика для целей получения налоговых вычетов на детей составляет 280 000 руб. Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям этот налоговый вычет предоставляется в двойном размере (4 п.1 ст. 218 НК РФ)

В статье 217 НК РФ отражены доходы налогоплательщика, которые не облагаются налогом на доходы физических лиц.

Суммы налоговых вычетов не отражаются на счетах бухгалтерского учета, их предоставление производится расчетным путем.

Пособие по временной нетрудоспособности начисляется и выплачивается в соответствии со стажем застрахованного лица. При этом первые 3 дня больничного листка оплачивает работодатель, т.е. некоммерческая организация за свой счет, а последующие дни оплачиваются за счет ФСС.

Корреспонденция счетов по учету оплаты труда:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1. Начислена заработная плата	26,20,86	70
2. Удержан налог на доходы физических лиц	68	70
4. Выдан аванс	70	50
5. Выдана заработная плата, пособие по временной нетрудоспособности	70	50
2. Начислено пособие по временной нетрудоспособности	69.1	70
6. Начислены взносы во внебюджетные фонды, страхование от несчастных случаев на производстве	26,20,86	69,1 69,2 69,3 69,11

К вопросу правомерности использования безвозмездного труда добровольцев (волонтеров) в деятельности некоммерческих организаций отметим следующее. В ст. 5 Федерального закона № 135-ФЗ от 11.08.95. «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» указано, что «добровольцы — граждане, осуществляющие благотворительную деятельность в форме безвозмездного труда в интересах благополучателя, в том числе в интересах благотворительной организации», «благополучатели - лица, получающие благотворительные пожертвования от благотворителей, помощь добровольцев». Кроме того, в п. 2 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ от 12.01.96. «О некоммерческих организациях» определено, что предметом коммерческой тайны не могут быть сведения (в том числе) «об использовании безвозмездного труда граждан в деятельности некоммерческой организации».

Согласно ст. 4 Закона № 135-ФЗ «граждане вправе беспрепятственно осуществлять благотворительную деятельность на основе добровольности и свободы выбора», таким образом, некоммерческая организация может беспрепятственно использовать в своей деятельности добровольческий труд.

2.9. Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и регламентируется Положением ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», далее Положение.

Перечень лиц, имеющих право получать подотчетные суммы, и срок на которые выдаются денежные средства в подотчет, должен быть утвержден распорядительным документом руководителя организации.

Денежные средства в подотчет выдаются только с письменного заявления подотчетного лица составленному в произвольной форме, и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату (пункт 4.4 Положения).

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. (пункт 4.4. Положения)

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Передача подотчетных сумм от одного подотчетного лица другому не допускается.

Форма авансового отчета (№АО-1). Она утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.01г. №55.

К авансовому отчету работник прикладывает документы, подтверждающие произведенные расходы (командировочное удостоверение, квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки т.д.). Эти документы нумеруются в той же последовательности, в какой они указаны в авансовом отчете.

Остаток неизрасходованных подотчетных сумм работник должен вернуть в кассу, при этом в авансовом отчете он должен указать сумму остатка. При наличии обоснованного перерасхода подотчетной суммы, этот перерасход выдается сотруднику по расходному кассовому ордеру, при этом в авансовом отчете отражается сумма перерасхода.

Авансовый отчет утверждается руководителем организации или уполномоченным на это лицом. На основании данных утвержденного авансового отчета бухгалтер списывает подотчетные суммы.

Заполненные и утвержденные авансовые отчеты вместе с приложенными к ним документами переплетаются и сдаются в текущий архив организации, где они должны храниться в течение пяти лет.

Корреспонденция счетов при расчетах с подотчетными лицами:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1. Выдано под отчет из кассы на административно-хозяйственные расходы или командировочные расходы	71	50
2. Приобретены ОС подотчетным лицом	08	71
3. Приобретены материалы подотчетным лицом	10	71
4. Отражены командировочные расходы, связанные с религиозной деятельностью	26/.. (20/..,86/..)	71
5. Оплачены услуги подотчетным лицом	76	71
6. Внесен в кассу остаток подотчетной суммы	50	71
7. Выдан обоснованный перерасход подотчетной суммы по утвержденному авансовому отчету	71	50
8. Удержан из заработной платы остаток подотчетной суммы, не внесенный в кассу в установленные сроки.	70	71

2.10. Оформление и учет расходов на командировки

Понятие служебной командировки и перечень гарантий при направлении работников в служебные командировки содержатся в ст. ст. 166–168 Трудового Кодекса РФ.

Особенности порядка направления работников в служебные командировки как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств регулируются Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 (далее — Положение о командировках)

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели, в соответствии со сметой командировочных расходов.

Первичным документом, на основании которого понесенные расходы на командировку принимаются к учету, является авансовый отчет. Он заполняется на бланке формы № АО-1 и утверждается руководителем организации. К авансовому отчету прилагаются (п. 26 Положения):

- командировочное удостоверение, оформленное надлежащим образом;
- документы о найме жилого помещения;

— документы о фактических расходах на проезд к месту командировки и обратно (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей);

- документы об иных расходах работника, связанных с командировкой.

Командировочное удостоверение оформляется в одном экземпляре, подписывается работодателем, вручается работнику и находится у него в течение всего срока командировки (абз. 1 п. 7 Положения о командировках).

Срок командировки определяется работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения (п.4 Положения о командировках).

При командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортно-го сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются (п.11 Положения о командировках).

Все организации должны вести журналы выбытия и прибытия командированных работников.

Приказом Минздравсоцразвития России. № 739 от 11.09.2009г. установлен Порядок и формы учета работников, выбывающих в командировки и прибывших в организацию. Организации-работодатели обязаны должны вести журналы выбытия и прибытия командированных работников и обеспечить хранение данных журналов в течение пяти лет со дня их оформления.

Расходы на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы признаются в фактическом размере.

В п.12 Положения о командировках уточнено, что в состав указанных расходов включаются также:

- затраты на проезд транспортом общего пользования к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта (если они находятся за чертой населенного пункта);
- страховые взносы на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте;
- оплата услуг по оформлению проездных документов;
- плата за пользование в поездах постельными принадлежностями (если стоимость комплекта постельного белья не включена в стоимость проезда).

В соответствии с п.12 Положения о командировках, при направлении работника в несколько организаций, расположенных в разных населенных пунктах, в составе расходов на проезд отражаются, в частности, затраты на проезд командированного сотрудника из одного населенного пункта в другой.

Сотрудникам, направленным в служебную командировку, организация обязана также возместить расходы по найму жилого помещения. Это установлено в п.11 Положения о командировках. Порядок и размеры возмещения расходов на проживание в

командировке определяются коллективным договором или локальным нормативным актом (ст. 168 ТК РФ и п.11 Положения о командировках). Например, руководитель издает приказ:

«Расходы по найму жилого помещения в командировках возмещаются в следующих размерах:

- при наличии счета с гостиницы — в размере произведенных расходов;
- при отсутствии документов - в размере 700,00 рублей в сутки».

Расходы на наем жилого помещения при отсутствии документов не облагаются НДФЛ в следующих размерах (абзац 10 пункт 3 статья 217 НК РФ):

- не более 700 руб. — за каждый день нахождения в командировке внутри страны;
- не более 2500 руб. — за каждый день нахождения в командировке за пределами Российской Федерации.

В соответствии с абзацем 10 пункта 3 статьи 217 НК РФ не облагаются НДФЛ суточные в следующих размерах :

- не более 700 руб. — за каждый день нахождения в командировке внутри страны;
- не более 2500 руб. — за каждый день нахождения в командировке за пределами Российской Федерации.

Остальные расходы на командировки (проезд, наем жилого помещения, оформление и выдача виз и иные расходы, перечисленные в абзаце 10 пункта 3 статьи 217 НК РФ не облагаются НДФЛ в размере фактически произведенных работником затрат, если локальным нормативным актом организации не предусмотрено нормирование подобных расходов.

Аналогичные разъяснения приведены в Письме Минфина России от 29.10.2009 № 03-04-06-01/274. МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО от 25 июня 2010 г. № 03-04-06/6-135.

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 ФЗ 212 не облагаются страховыми взносами:

- суточные;
- целевые расходы на проезд до места назначения и обратно;
- сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы;
- расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок;
- расходы на провоз багажа;
- расходы по найму жилого помещения;
- расходы на оплату услуг связи;
- сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта;
- сборы за выдачу (получение) виз;
- расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. Приведенный перечень расходов на командировки не является исчерпывающим. То есть организация вправе учесть и другие расходы, непосредственно связанные с командировкой работника (например, плату за бронирование номера в гостинице), при условии, что они соответствуют требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ.

При отсутствии документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов не облагаются страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ, т.е. в размере 700 рублей (абз.10 п3 ст 217 НК РФ), в пределах России и 2500 рублей за пределами России.

На расходы по найму жилого помещения произведенные сверх установленных норм закрепленных в локальном документе, начисляются страховые взносы.

В случае, если в счете за проживание в гостинице включено питание, то стоимость питания, включенного в цену проживания и выделенного в счете отдельной строкой, не является возмещением расходов по найму жилого помещения и облагается НДФЛ в общеустановленном порядке (Письмо Минфина России от 14 октября 2009 г. № 03-04-06-01/263).

Фактический срок пребывания сотрудника в месте командировки определяется по отметкам в командировочном удостоверении (форма № Т-10 <8>) о дате приезда в место назначения и дате выезда из него (абз. 3 п. 7 Положения). Указанные отметки заверяются подписью должностного лица и печатью организации, в которую направлен работник.

При направлении работника в командировку за пределы РФ командировочное удостоверение не оформляется, за исключением поездок в государства — участники СНГ, с которыми заключены межправительственные соглашения, на основании которых пограничные органы в документах для въезда и выезда не делают отметок о пересечении государственной границы (п. 15 Положения).

Форма электронного проездного документа (билета) на железнодорожном транспорте установлена Приказом Минтранса России от 23.07.2007 № 102, в гражданской авиации — Приказом этого же ведомства от 08.11.2006 № 134. Названными документами фактически утверждены структура и перечень обязательных реквизитов (содержание) электронного билета.

Минфин России разъяснил¹, что если работник для поездки в командировку приобрел электронный билет, то оправдательными документами является:

— посадочный талон (маршрут/квитанция электронного пассажирского билета).

Подтверждение оплаты проездных документов при покупке электронного билета является:

— Чек ККТ;

— Слип и выписка из личного банковского счета, при оплате пластиковой картой.

2.11. Бухгалтерская отчетность некоммерческой организации

В соответствии с Федеральным законом 402 «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г некоммерческие организации, независимо от того на какой системе налогообложения они находятся, обязаны вести бухгалтерский учет и сдавать бухгалтерскую отчетность. В соответствии с пунктом 2 статьи 14 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента, и (если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации) подлежит обязательному аудиту (в ред. Федерального закона от 20.10.2007г № 121 ФЗ).

¹ См. Письма Минфина России от 11.10.2007 № 03-03-06/1/717, от 21.08.2008 № 03-03-06/1/476 и от 10.02.2009 № 03-03-05/20.

В соответствии со ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ, предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам в соответствии с законодательством РФ.

В приложении № 4 к Приказу Минфина № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. указываются Коды, которые некоммерческая организация должна проставлять в бухгалтерской отчетности, представляемой в органы статистики и другие органы исполнительной власти, после графы «Наименование показателя».

Если некоммерческая организация не осуществляет предпринимательской деятельности, то она в составе годовой бухгалтерской отчетности сдает бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании полученных средств и приложений к ним. Если некоммерческая организация осуществляет предпринимательскую деятельность, то она сдает и отчет о финансовых результатах.

Некоммерческие организации, являющиеся субъекты малого предпринимательства, формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

а) в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (пункт 6 Приказа Минфина № 66н).

3. Налоговая отчетность некоммерческой организации

Некоммерческие организации составляют налоговую отчетность в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Если некоммерческая организация находится на общей системе налогообложения, то она является плательщиком:

- налога на прибыль, согласно главы 25 Налогового Кодекса РФ,
- налога на добавленную стоимость, согласно главы 21 Налогового кодекса РФ,
- налога на имущество, согласно главы 30 Налогового кодекса РФ.

Кроме того, независимо от выбранной системы налогообложения, некоммерческие организации являются плательщиками взносов во внебюджетные фонды и плательщиками НДС/П, плательщиками транспортного налога, налога на землю.

3.1. Страховые взносы

В соответствии с 212 Федеральным Законом от 24.07.2009 г. «О Страховых взносах в Пенсионный фонд, Фонд Социального страхования в Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее ФЗ — 212) Плательщиками

страховых взносов во внебюджетные фонды являются лица, (организации) производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (ст. 5 ФЗ — 212 от 24.07.2009).

В ФЗ № 212-ФЗ объект обложения страховыми взносами определен статьей 7. ***При определении налогооблагаемой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты.***

База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме **не превышающей 568000,00 руб.** нарастающим итогом с начала расчетного периода (ч. 4 ст. 8 и ст. 10 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

Если суммы выплат и иных вознаграждений в пользу работника превысят этот предел, то страховые взносы с суммы превышения взимаются в размере 10%

Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты, производимые добровольцам в рамках исполнения заключаемых в соответствии со статьей 7.1 Федерального закона от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» гражданско-правовых договоров, на возмещение расходов добровольцев, за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные пунктом 3 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (часть 5 введена Федеральным законом от 23.12.2010 № 383-ФЗ).

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами сумм определен статьей 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ и расширенному толкованию не подлежит.

Согласно ст. 10 ФЗ 24.07.2009 № 212-ФЗ отчетными периодами признаются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год.

Размер страховых взносов определен в следующих размерах от фонда оплаты труда:

22% — в Пенсионный Фонд;

2,9% — в Фонд Социального Страхования;

5.1% — в Территориальный Фонд Обязательного Медицинского Страхования.

Расчеты по страховым взносам плательщики должны подавать по месту своего учета в территориальные органы ПФР и ФСС, по формам РСВ-1и ФСС-4.

Федеральным законом от 16.10.2010 № 272-ФЗ установлены Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в переходный период 2011 — 2019 годов. Некоммерческие организации применяющие упрощенную систему налогообложения и занимающиеся видами деятельности определенными п.8 ст.58 уплачивают страховые взносы по пониженным тарифам. Размер пониженного тарифа равен 20% в Пенсионный фонд. В другие фонды данные организации взносы не уплачивают.

В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца не позднее 15-го числа следующего за ним месяца уплачивается ежемесячный обязательный платеж.

Причем расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование (в ПФР) представляется до 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом

Срок сдачи расчетов по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — до 15-го числа календарного месяца, следующего за истекшим кварталом. (ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

В соответствии с п.2 ст.11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» сведения о застрахованных лицах должны подаваться в отделение Пенсионного фонда по месту регистрации некоммерческой организации ежеквартально. Сведения подаются совместно с отчетом по форме РСВ-1 до 15 мая, 15 августа, 15 ноября и 15 февраля следующего года соответственно.

Обратим внимание также, что некоммерческие организации (как и любые другие) обязаны сообщать в территориальные органы ПФР об изменении учредительных документов и учетных реквизитов организации, места ее нахождения в пятидневный срок со дня внесения изменений и дополнений. Несообщение или несвоевременное сообщение организацией этих сведений влечет взыскание штрафа в размере 1 тыс. руб., а при повторном нарушении в течение календарного года — 5 тыс. руб. (п. 3 ст. 27 Закона № 167-ФЗ).

В соответствии со ст. 3. Федерального закона от 24.07.98. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с изменениями и дополнениями) юридические лица любой организационно-правовой формы должны зарегистрироваться в качестве страхователя и уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за своих сотрудников.

Согласно ст. 5 Закона № 125-ФЗ обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат:

- физические лица, выполняющие работу на основании трудового договора (контракта), заключенного со страхователем (работодателем);
- Физические лица, выполняющие работу на основании гражданско-правового договора, в случае, если в соответствии с указанным договором страхователь (работодатель) обязан уплачивать страховщику (Фонду социального страхования РФ) страховые взносы.

Страховые тарифы устанавливаются ежегодно соответствующим федеральным законом.

Основной вид деятельности должен ежегодно подтверждаться страхователем в порядке и в сроки, установленные Фондом социального страхования РФ. При этом в отделение ФСС подаются Заявление о подтверждении основного вида деятельности и Справка-подтверждение основного вида деятельности установленной формы.

Перечень выплат, на которые не начисляются взносы в ФСС РФ утвержден Постановлением Правительства РФ от 07.07.19.1999г. № 765.

3.2. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц (НДФЛ) производится на основании 23 главы Налогового Кодекса РФ. Налогоплательщиками по этому налогу являются физические лица, объектом налогообложения- доходы физических лиц. Некоммерческие организации, как и любые другие организации, являются налоговыми агентами в отношении своих сотрудников, т.е. исчисляют, удерживают из заработной платы и перечисляют в бюджет НДФЛ.

На общих основаниях сотрудникам некоммерческих организаций предоставляются стандартные вычеты на детей (ст.218 НК РФ), социальные вычеты (ст.219 НК РФ) и имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ). Стандартные вычеты предоставляются работодателем, а социальные и имущественные — налоговыми органами по заявлению налогоплательщика (сотрудника) при подаче декларации о доходах.

Стандартный вычет предоставляется на каждого ребенка. Категории налогоплательщиков, имеющих право на вычеты в размере 500 и 3000 руб., указаны в пп.1 п.1 ст.218 и пп.2 п.1 ст.218 НК РФ соответственно.

Вычеты на детей составляют ежемесячно 1400 руб. на первого и второго ребенка, 3000 руб. на третьего и последующих детей. Вычет предоставляется до достижения ребенка возраста 18 лет, а также на детей, учащих-ся дневной формы обучения, включая курсантов и аспирантов, до достижения возраста 24 лет. Ограничения по размеру дохода налогоплательщика для целей получения налоговых вычетов на детей увеличено до 280000,00 рублей. Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям этот налоговый вычет предоставляется в двойном размере ежемесячно (пп. 4 п.1 ст. 218 НК РФ).

Начиная с месяца, в котором совокупный облагаемый доход превысил 280 000 руб., стандартные вычеты на детей не предоставляются.

Для получения стандартных вычетов на детей, сотрудникам необходимо подать работодателю заявление. В дальнейшем его обновление производится по мере необходимости в связи с изменениями оснований, необходимых для получения налоговых вычетов (например рождение ребенка), либо в связи с подачей заявления налогоплательщиком на получение стандартных вычетов у другого работодателя (при работе по совместительству). При этом к заявлению необходимо приложить копии свидетельств о рождении детей, справки из учебных заведений.

Исчерпывающий перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ приведен в ст. 217 НК РФ, все остальные выплаты и компенсации в любых формах подлежат налогообложению.

В соответствии с п.3.1 данной статьи не «подлежат налогообложению выплаты, производимые добровольцам в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг, на возмещение расходов добровольцев, связанных с исполнением таких договоров, на наем жилого помещения, на проезд к месту осуществления благотворительной деятельности и обратно, на питание (за исключением расходов на питание в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи), на оплату средств индивидуальной защиты, на уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование, связанное с рисками для здоровья добровольцев при осуществлении ими добровольческой деятельности;» (в ред. ФЗ № 235 от 18.07.2011г.)

Работодатель может производить оплату труда в натуральном выражении, но общий размер выплат в натуральном выражении не может превышать 20% от общей суммы выплат. О налогообложении командировочных расходов говорилось выше.

Использование личного транспорта работников в служебных целях

Относительно использования личного транспорта в служебных целях необходимо сказать следующее:

Существует 3 варианта оформления личного транспорта в служебных целях:

1. Статьей 643 ГК РФ предусмотрена **аренда транспортного средства без экипажа**. Договор аренды транспортного средства может быть заключен, как между юридическими лицами, так и между юридическим и физическим лицом. Согласно ст. 643 ГК РФ договор аренды транспортного средства без экипажа должен быть заключен в письменной форме независимо от его срока. К такому договору не применяются правила о регистрации договоров аренды, предусмотренные п.2 ст.609 ГК РФ.

В соответствии со ст.644 ГК РФ, арендатор в течении всего срока действия договора аренды транспортного средства без экипажа обязан поддерживать надлежащее состояние арендованного транспортного средства, включая осуществление текущего и капитального ремонта.

Статьями 645,646 ГК РФ установлено, что арендатор своими силами осуществляет управление арендованным транспортным средством и его эксплуатацию, как коммерческую, так и техническую. Если иное не предусмотрено договором аренды транспортного средства без экипажа, арендатор несет расходы на содержание арендованного транспортного средства, его страхование, включая страхование своей ответственности, а также расходы, возникающие в связи с его эксплуатацией.

Некоммерческая организация может брать в аренду транспортное средство для тех работников, для которых их работа по роду служебной деятельности связана с постоянными служебными разъездами в соответствии с их должностными обязанностями. В трудовом договоре с таким работником должно быть отражено, что работа носит разъездной характер и работодатель обеспечивает работника транспортным средством. Причем законодательно не запрещено арендовать транспортное средство у работников организации, даже в том случае если сам арендодатель (собственник) будет использовать данный автомобиль. Ведь арендатором в данном случае выступает организация, а не физическое лицо. Для правильного оформления данной хозяйственной операции бухгалтеру религиозной организации необходимо собрать следующие документы (Письмо УФНС по г. Москве от 30.04.2008г № 20-12/041966):

- а) договор аренды транспортного средства;
- б) акт приема-передачи транспортного средства;
- в) копия технического паспорта транспортного средства;
- г) приказ руководителя о закреплении автомобиля за сотрудником.

Суммы выплаченные арендодателю (своему работнику) за аренду транспортного средства включаются бухгалтером некоммерческой организации в налогооблагаемый доход по НДФЛ. С данной суммы удерживается НДФЛ, а по истечении налогового периода, сумма выплаченная арендодателю (своему работнику) включается дополнительной строкой в справку 2НДФЛ по коду 2400. Если арендодатель не состоит в штате религиозной организации, то на него в общеустановленном порядке заводится налоговая карточка по ф. 1-НДФЛ, в которой отражаются доходы арендодателя

2. Второй вариант, как правило более приемлемый для некоммерческой организации, предполагает заключение с работником договора **безвозмездного пользо-**

вания машиной (договор ссуды), ст.689 ГК РФ. Транспортное средство переходит во владение организации, право собственности сохраняется за сотрудником (ссудодателем), ст. 689 ГК РФ. Согласно ст.695, пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ, расходы на ГСМ, расходы по ремонту (текущему и капитальному), техобслуживанию, страхованию гражданской ответственности и так далее несет ссудополучатель (ст.697, 1079 ГК РФ).

Если срок договора страхования имущества превышает срок договора ссуды, то в качестве расходов принимается только сумма страховых взносов, уплаченных за период, равный сроку договора ссуды.

Договор ссуды избавит организацию и от проблем с НДФЛ. Ведь по договору ссуды никаких выплат за предоставление машины в пользу сотрудника не производится, соответственно базы для начисления налога не возникает.

Надо отметить, что заключение договора ссуды не исключает возможность использования сотрудником автомобиля и в свободное от работы время. Для этого нужно оформить приказ по организации, на основании которого управлять данным автомобилем поручается работнику, являющемуся его собственником. Кроме того, желательно указать в приказе (или в ином внутреннем документе организации), что машина не обязательно должна храниться в месте нахождения организации. Это позволит сотруднику забирать машину после работы и на выходные.

Надо помнить, что в ссуду, транспортное средство также берется для тех работников, должностные обязанности которых связаны с постоянными служебными разъездами. В трудовом договоре с таким работником также должно быть отражено, что работа носит разъездной характер и работодатель обеспечивает работника транспортным средством.

В противном случае, при проверке налоговыми органами, правильности исчисления НДФЛ, расходы на приобретение и списание ГСМ, расходы по обслуживанию, ремонту и страхованию данного автомобиля могут быть зачтены в доход ссудодателя с начислением НДФЛ и соответствующих штрафов и пеней.

Как арендованные так и взятые в ссуду транспортные средства отражаются в бухгалтерском учете религиозной организации на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Также необходимо помнить, что ГСМ приобретенный для работы легкового автомобиля, как правило через балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» , приходится в бухгалтерском учете на балансовый счет 10,3 «Топливо», а на затраты (Д26, Д20, Д86) списывается по путевым листам в соответствии с пройденным километражем и нормами расхода ГСМ на данный автомобиль. Заполнение путевого листа легкового автомобиля, унифицированная форма № 3, «Путевой лист легкового автомобиля» проводится в соответствии с «Инструкцией о порядке расчетов за перевозки автомобильным транспортом».

Вместе с тем, Минфин России в своих Письмах от 20.09.05 №03-03-04/1/214, от 20.02.06 №03-03-04/1/129, от 16.03.06 №03-03-04/2/77 и от 07.04.06 №03-03-04/1/327 разъяснил, что унифицированная форма №3 «Путевой лист легкового автомобиля» носит обязательный характер только для автотранспортных организаций. Остальные организации могут самостоятельно разработать форму путевого листа или иного документа, подтверждающего произведенные расходы в виде ГСМ, в котором должны быть отражены все обязательные реквизиты,

предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона №129-ФЗ. Самостоятельно разработанную форму путевого листа, необходимо зафиксировать в учетной политике, в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм при заполнении путевого листа обязательно должны быть проставлены порядковый номер, дата выдачи, штамп и печать организации, которой принадлежит автомобиль.

В Письме Минфина РФ от 16.03.06 №03-03-04/2/77 было отмечено, что в том случае, если еженедельное (ежемесячное, ежеквартальное) составление путевого листа позволяет организовать учет отработанного водителем времени, расхода ГСМ, то путевой лист, составленный с такой периодичностью с приложением к нему кассовых чеков, отражающих приобретение ГСМ, может подтверждать вышеуказанные расходы. Выдача водителю и сдача им обработанных путевых листов в бухгалтерию фиксируется в специальном журнале учета движения путевых листов (форма № 8) утвержденном Постановлением Госкомстата от 28.11.97 №78.

Таким образом, религиозная организация может использовать унифицированную форму путевого листа, но составлять его еженедельно или ежемесячно, зафиксировав в Приказе об учетной политике периодичность его составления.

3. Третий вариант — это компенсация за использования личного имущества.

Не подлежат обложению страховыми взносами только суммы, перечисленные в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Подпунктом «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ предусмотрено, что не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления **компенсационных выплат** (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Согласно статье 188 ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

Следовательно, сумма компенсации, выплачиваемая сотруднику организации за использование (износ) личного автомобиля, сотового телефона, а также сумма возмещения расходов, связанных с их использованием, не подлежат обложению страховыми взносами на основании подпункта «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ только в том случае, если использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей сотрудника организации (разъездной характер исполнения трудовых обязанностей, служебные цели поездок и ведения разговоров по сотовому телефону). Кроме того, данная сумма не облагается НДФЛ. Ниже приводим письмо Минфина России направленное в адрес ФНС РФ по этому вопросу:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 27 января 2010 г. № МН-17-3/15@

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ СУММЫ КОМПЕНСАЦИИ
ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА РАБОТНИКА

Федеральная налоговая служба направляет для сведения письмо Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2009 № 03-04-07-01/387 по вопросу налогообложения суммы компенсации за использование личного имущества работника в интересах работодателя.

Доведите указанное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса

Н.Е.МЕЛЬНИКОВ

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 23 декабря 2009 г. № 03-04-07-01/387

Министерство финансов Российской Федерации рассмотрело письмо о налогообложении доходов физических лиц и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Кодекса не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления **компенсационных выплат** (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Поскольку глава 23 Кодекса не содержит норм компенсаций при использовании личного имущества работника в интересах работодателя и не предусматривает порядок их установления, то для целей применения пункта 3 статьи 217 Кодекса следует руководствоваться положениями Трудового кодекса Российской Федерации (далее — Трудовой кодекс).

Статьей 188 Трудового кодекса предусмотрено, что при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества, работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. **Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.**

Таким образом, освобождению от налогообложения в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Кодекса подлежат суммы компенсационных выплат, включая возмещение расходов, в связи с использованием личного имущества работника в интересах работодателя в соответствии с соглашением сторон трудового договора. При этом должны иметься документы, подтверждающие принадлежность используемого имущества налогоплательщику, **а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на эти цели, а также подтверждающие суммы произведенных в этой связи расходов.**

С.Д.ШАТАЛОВ

3.3. Налог на прибыль

Статьей 246 НК РФ установлено, что все российские организации являются налогоплательщиками налога на прибыль организаций. Не являются плательщиками налога на прибыль организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (п. 2 ст. 346.1 НК РФ). Таким образом, некоммерческие организации, не перешедшие на применение УСН, признаются плательщиками по данному налогу, вне зависимости от того, осуществляется ими предпринимательская деятельность или нет.

Объектом налогообложения является прибыль, т.е. доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемые в соответствии с нормами 25 главы НК РФ.

К доходам относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные доходы. Доходы от реализации определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ, внереализационные доходы — в порядке, установленном ст. 250 НК РФ с учетом положений ст. 248 НК РФ.

В соответствии со ст. 252 НК РФ расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу, подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Перечень доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы (т.е. не подлежащие налогообложению) приведены в ст. 251 НК РФ. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (т.е. не уменьшающие налогооблагаемую базу), указаны в ст. 270 НК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц, использованные ими по назначению.

В деятельности некоммерческой организацией могут иметь место следующие из указанных в п. 2 ст. 251 целевых поступлений:

- осуществленные в соответствии с законодательством РФ о некоммерческих организациях членские взносы;
- пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским Кодексом РФ;

- имущество, переходящее некоммерческой организации в порядке наследования;
- средства и иное имущество, полученное на осуществление благотворительной деятельности. Перечень является закрытым и расширенному толкованию не подлежит, однако целевые поступления не будут учитываться в качестве доходов некоммерческих организаций, не подлежащих налогообложению, только при соблюдении следующих условий:
 - 1) целевые поступления не должны относиться к подакцизным товарам и подакцизному минеральному сырью (перечень приведен в ст. 181 НК РФ; к подакцизным товарам относятся в частности: автомобили с мощностью двигателя более 150 л.с., бензин, дизельное топливо и др.);
 - 2) целевые поступления должны быть использованы по назначению;
 - 3) налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

При нарушении 1-го или 3-го условия полученные целевые поступления *будут признаваться у некоммерческой организаций внереализационным доходом* на дату их получения, и, соответственно, будут учитываться при определении налоговой базы.

В случае нарушения условия 2, то есть использования полученного имущества (денежных средств) не по целевому назначению, такие поступления согласно п. 14 ст. 250 НК РФ *будут также включаться в состав внереализационных доходов*, но только на дату их фактического использования не по целевому назначению.

Цели благотворительной деятельности указаны в ст. 2 Федерального закона №135 Федерального Закона «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», среди них: социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, содействие деятельности в сфере образования, культуры, просвещения, духовного развития личности, пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан и другие.

В соответствии с п. 14 ст. 250 НК РФ налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств, по форме, утверждаемой Министерством РФ по налогам и сборам. Такой формой в настоящее время является Лист 7 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» Декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденной.

Все иные доходы, получаемые некоммерческой организацией, включаются в состав доходов для целей налогообложения в общеустановленном порядке.

Некоммерческая организация может иметь внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ):

- штрафы, пени и иные санкции, полученные за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба (п. 3 ст. 250);
- положительные курсовые разницы (в том числе по валютным счетам в банках) (п. 2, п. 11 ст. 250);
- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) (п. 4 ст. 250);
- проценты, полученные по договорам банковского счета, банковского вклада (п. 6 ст. 250);
- доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (п. 13 ст. 250);
- доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации (п. 20 ст. 250);
- доходов в виде использованных не по целевому назначению средств, полученных в рамках благотворительной деятельности (в т.ч. в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений (п. 14 ст. 250).

Перечень внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу приведен в ст. 265 НК РФ.

Некоммерческим организациям следует обратить особое внимание на то, что при отнесении расходов к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу, необходимо, чтобы они соответствовали критериям, указанным в ст. 252, а именно: «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты; расходами признаются любые затраты, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода».

Уставная деятельность некоммерческих организаций не направлена на извлечение дохода. Таким образом, внереализационные расходы могут быть отнесены к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу, только в случае, если они произведены в связи с операциями, направленными на получение дохода, подлежащего налогообложению, и не связаны с ведением уставной некоммерческой деятельности, осуществляемой за счет целевых средств.

Поясним это на примере. Такие расходы, как оплата услуг банка в общем случае являются внереализационными расходами (пп. 15п. 1 ст. 265), однако, как правило, эти расходы связаны с уставной деятельностью некоммерческих организации в целом, поэтому должны покрываться за счет целевых средств, а не включаться в состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу (в случае если она возникает по другим операциям).

Если же некоммерческая организация реализовала ненужное имущество или предоставила его в аренду, то расходы, связанные с осуществлением этих операций, будут отражаться в качестве внереализационных расходов и уменьшать налогооблагаемую базу по этим операциям.

Обратим внимание также на то, что расходы на содержание организации и ведение уставной деятельности, а также административно-хозяйственные расходы некоммерческой организации не подлежат распределению между уставной деятельностью и внереализационными операциями и не уменьшают налогооблагаемую базу по этим операциям.

При реализации неамортизируемого имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения этого имущества (пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ). ***Это означает, что для целей исчисления налога на прибыль при реализации НКО основных средств, полученных по договору дарения или безвозмездно или приобретенных за счет целевых средств, доход от такой операции не уменьшается на первоначальную стоимость этих объектов, поскольку считается, что организация не понесла расходов по их приобретению.*** Письмо УФНС России по г. Москве от 18.04.2008г. № 20-12/037687

Ставка налога на прибыль в настоящее время составляет 20%, из которых 2% подлежит уплате в федеральный бюджет, 18% — в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Порядок уплаты и представления налоговой отчетности по налогу на прибыль

Некоммерческие организации уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года, налоговым периодом — год (ст. 285 НК).

Согласно ст. 287 НК РФ авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период; налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

Статьей 289 (п.2) НК РФ установлено, что некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме. Форма налоговой декларации является Приложением к Приказу Минфина № 62.

Если у некоммерческой организации возникает объект налогообложения, организация должна представлять декларацию на общих основаниях, которые определены ст. 289 НК РФ, по окончании каждого отчетного периода не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода (года) представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма налоговой Декларации, является Приложением № 1,2 к Приказу ФНС РФ от 22.03.2012г.

При подаче годовой Декларации по налогу на прибыль некоммерческой организации необходимо заполнить приложение Лист № 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования». Порядок его заполнения также отражен в вышеназванной Инструкции.

Порядок заполнения Листа 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» Декларации/ИЗВЛЕЧЕНИЯ/

Исходя из видов полученных организацией средств целевого назначения, организация выбирает соответствующие им наименования и коды из приведенной ниже таблицы (графы 1 и 2) и переносит, соответственно, в графы 2 и 3 отчета.

Наименование полученных целевых средств	Код вида поступлений
Целевое финансирование в виде:	
полученных грантов	010
Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности:	
вступительные взносы, членские взносы, полученные в соответствии с законодательством РФ о некоммерческих организациях	120
пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации	140
имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования	160
средства и иное имущество, полученные на осуществление благотворительной деятельности	180

Отчет составляют некоммерческие организации, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления, целевое финансирование.

В графу 7 включаются доходы, которые подлежат включению в состав внереализационных доходов в момент, когда получатель таких доходов фактически использовал их не по целевому назначению. При этом для внереализационных доходов в виде использованных не по назначению полученных целевых средств датой получения дохода признается дата осуществления расходов (пп. 9 п. 4 ст. 271).

При получении целевых средств, соответствующих коду 010, следует иметь в виду, что определение понятия «гранты» дано в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК.

При получении целевых средств, соответствующих кодам с 120 по 320, необходимо учитывать, что организации - получатели целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений (абзац 1 п. 2 ст. 251 НК).

При отсутствии такого учета у некоммерческих организаций, получивших средства целевых поступлений, указанные средства рассматриваются, как подлежащие налогообложению с даты их получения.

3.4. Налоговый учет целевых средств

25 главой НК РФ введено понятие налогового учета. В соответствии со ст. 313 НК РФ *налоговый учет — система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.*

Даже в случае, если у некоммерческой организации вообще не возникает налогооблагаемой базы, ей, тем не менее, необходимо в обязательном порядке вести налоговый учет целевых средств и их использования. Необходимость этого обусловлена

тем, что нецелевое использование средств подлежит налогообложению. Налоговый учет должен быть организован таким образом, чтобы можно было определить, что поступающие средства являются целевыми поступлениями, не подлежащими налогообложению, а также определить соответствие направлений их использования целевому назначению полученных средств.

Статьей 313 НК РФ установлено, что *система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, порядок ведения налогового учета должен быть утвержден в составе учетной политики в целях налогообложения*. Налоговые органы не в праве устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

В ст. 313 указано, что в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета. Таким образом, если некоммерческая организация не ведет предпринимательской деятельности и осуществляет бухгалтерский учет на счете 86 «Целевое финансирование», она может использовать регистры бухгалтерского учета в качестве регистров налогового учета, закрепив это положение в Приказе об учетной политике.

В качестве методической помощи налогоплательщикам МНС РФ разработало рекомендуемые формы регистров налогового учета (информационное сообщение МНС РФ от 19.12.01.). Среди них регистры учета целевых средств некоммерческими организациями: «Регистр учета поступления целевых средств», «Регистр учета использования целевых средств», «Регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению».

Регистр учета поступлений целевых средств					
№ п/п	Дата операции	Содержание операции	Первичный документ	Сумма	Условия получения средств

Регистр учета использования целевых средств						
№ п/п	Дата операции	Содержание операции	Первичный документ	Сумма	Вид поступлений, за счет которого произведены расходы	Примечание

Регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению						
№ п/п	Дата операции	Содержание операции	Первичный документ	Сумма	Вид поступлений, за счет которого произведены расходы	Примечание

3.5 НДС

Некоммерческие организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную границу РФ (с п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

Некоммерческие организации, применяющие общую систему налогообложения являются плательщиками налога на добавленную стоимость. (ст.143 г. 21 НК РФ),

Согласно пп.12 п.3 ст.149 НК РФ не подлежит налогообложению передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом № 123 «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», за исключением подакцизных товаров. Причем отметим, что в тексте речь идет именно о благотворительной деятельности, а не о деятельности благотворительных организаций. Некоммерческие организации имеют право заниматься благотворительной деятельностью как непосредственно, так и путем учреждения благотворительных организаций.

Чтобы документально обосновать использование указанной льготы, целесообразно оформить организационно-распорядительный документ (приказ руководителя или другого уполномоченного органа в соответствии с Уставом), в котором указать цели, соответствующие Закону «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», получателя и перечень передаваемых работ, товаров, услуг.

Однако, в деятельности некоммерческой организации могут быть ситуации, когда возникает объект налогообложения по НДС. Рассмотрим некоторые из них.

В пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ определено, *что реализацией товаров (работ, услуг) в целях исчисления НДС признается* передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг *на безвозмездной основе*. Поэтому в случае безвозмездной передачи некоммерческой организацией каких-либо товаров (работ, услуг) коммерческим организациям и физическим лицам у нее в общем случае возникает объект налогообложения по НДС. В целях налогообложения товаром является любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации (п. 3 ст. 38 НК РФ).

Согласно пп.3 п.1 ст.146 НК РФ объект налогообложения по НДС возникает у некоммерческой организации и при осуществлении строительно-монтажных работ для собственного потребления (собственными силами или хозяйственным способом).

При реализации объектов ОС, приобретенных за счет целевых средств, у некоммерческой организации также может возникнуть объект налогообложения НДС.

Реализация товаров на территории РФ является объектом обложения НДС (п.1 ст.146 НК РФ). Поскольку товаром признается любое реализуемое имущество (п.3 ст.38 НК РФ), то и продажа объекта основных средств подлежит налогообложению НДС. База по этому налогу определяется как стоимость объекта, исчисленная исходя из цены, определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ, без включения в нее НДС (п. 1 ст. 154 НК РФ), а налогообложение производится по ставке 18% (п. 3 ст. 164 НК РФ).

Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, при продаже не-амортизируемого имущества заключается в следующем.

Поскольку сумму НДС, уплаченную при приобретении объекта ОС, не используемого в предпринимательской деятельности, некоммерческая организация не имеет права принять к вычету (ст. 170 НК РФ), она учитывается в стоимости основного средства.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного при приобретении НДС, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества с учетом НДС и стоимостью реализуемого имущества (п. 3 ст. 154 НК РФ).

При реализации приобретенного ранее имущества и учитываемого с НДС, в соответствии с п. 3 ст. 154 НК РФ, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (п. 4 ст. 164 НК РФ), то есть налогообложение производится по ставке 15,25% $(18 / (100 + 18) \times 100\%)$.

Указанный порядок расчета НДС применяется только в случае, когда реализуется объект основных средств, оприходованный с учетом уплаченного НДС. Для применения такого расчета, кроме уплаты НДС продавцу, необходимо выполнение еще ряда условий (ст.168 НК РФ):

- в расчетных, а также первичных учетных документах и счетах-фактурах сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой;
- наличие у налогоплательщика счета-фактуры, выставленного поставщиком и оформленного должным образом.

Если хотя бы одно из перечисленных условий не выполнено, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается исходя из полной стоимости реализуемого имущества.

Если разница между продажной стоимостью ОС и его балансовой стоимостью равна нулю или отрицательная, т.е. если религиозная организация реализует объект ОС по цене, равной или ниже его балансовой стоимости, то НДС, подлежащий уплате в бюджет, будет равен нулю.

В соответствии с п. 4 ст. 149 НК РФ при одновременном осуществлении операций как подлежащих, так и не подлежащих налогообложению, налогоплательщики обязаны вести отдельный учет таких операций. Между тем порядок ведения отдельного учета Налоговым кодексом не определен. Поэтому организация вправе разработать его самостоятельно и утвердить в учетной политике.

Порядок уплаты и представления Декларации по НДС

Новая форма декларации по НДС утверждена Приложением №1 к Приказу Минфина РФ от 15.10.2009г № 104н (в редакции Приказа Минфина РФ от 21.04.10. № 36(н)).

Отсутствие у налогоплательщика по итогам конкретного налогового периода объекта налогообложения и суммы налога к уплате не освобождает его от обязанности представления налоговой декларации (ст. 80 НК РФ).

3.6. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций устанавливается Налоговым Кодексом, главой 30 (введен Федеральным законом от 11.11.2003 № 139-ФЗ) и законами субъектов Российской Федерации,

Субъекты Российской Федерации определяют также налоговую ставку, порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы по налогу на имущество.

Плательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с главой 374 Налогового Кодекса. В соответствии с разделом 4 пункта 8 данной главы «не признается объектом налогообложения движимое имущество принятое на учет в качестве основного средства с 01.01.2013г» Таким образом, со стоимости автомобиля приобретенного некоммерческой организацией в 2013 году налог на имущество не платится.

Не признаются также объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (пп.1 разд.4ст.374).

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Имущество учитывается по его остаточной стоимости.

Для некоммерческих организаций остаточной стоимостью является балансовая стоимость имущества, уменьшенная на величину износа исчисленного по нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового периода (Пример начисления износа смотри в разделе Основные средства).

Налоговая база определяется некоммерческими организациями самостоятельно. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между исчисленной суммой налога, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

В течение налогового периода некоммерческие организации уплачивают авансовые платежи по налогу.

Налог подлежит уплате в бюджет по местонахождению некоммерческой организации.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на имущество не платят организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

3.7. Транспортный налог

Федеральным законом от 24.07.2002 № 110-ФЗ в Налоговый Кодекс РФ введена глава 28 «Транспортный налог».

Приказом МНС РФ от 09.04.2003г № БГ-3-21/ 177 утверждены Методические рекомендации по применению главы 28 НК РФ.

Транспортный налог является региональным налогом и устанавливается Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации. Обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут предусматриваться налоговые льготы по уплате налога.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Налогового Кодекса.

Объектом налогообложения признаются — транспортные средства зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

6) транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

Налоговая база по автотранспортным средствам имеющих двигатели, определяется как мощность указанного двигателя, выраженная во внесистемных единицах мощности — лошадиных силах. (Методические рекомендациях, в соответствии со статьей 359 НК РФ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 360 НК РФ налоговым периодом признается календарный год.

Некоммерческие организации, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства находящегося на балансе.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу.

Некоммерческие организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Если некоммерческая организация зарегистрировала транспортное средство или сняла транспортное средства с регистрации в течение года, то исчисление суммы налога производится пропорционально количеству месяцев в году с в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на организацию, к числу календарных месяцев в году. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Согласно п. 1 ст. 363 НК РФ сроки уплаты транспортного налога и авансовых платежей по нему устанавливаются законами субъектов РФ.

Форма налоговой декларации утверждена Приказом Минфина России от 13.04.2006 № 65н.

Приказом Минфина РФ от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@ утверждены формы и формат предоставления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде. (в ред. Приказа ФНС России от 26.10.2012 № ММВ-7-11/808@)

Пример расчета транспортного налога подлежащего уплате за год:

В мае 2006 г. организация приобрела и поставила на учет легковой автомобиль с мощностью двигателя 82 л.с. В соответствии с законом, действующим на территории этого субъекта РФ, налоговая ставка установлена в размере 10 руб. на л.с.

Рассчитаем для этой организации сумму авансовых платежей.

За I квартал - 0 руб.

За II квартал - 82 л.с. x 10 руб. : 4 x 2 мес. : 3 мес. = 136,67 руб.

За III квартал - 82 л.с. x 10 руб. : 4 = 205 руб.

Исчисленная сумма налога за 2006 г.:

82 л.с. x 10 руб. x 8 мес. : 12 мес. = 546,67 руб.

Сумма налога, подлежащая доплате в бюджет: 546,67 руб. — (136,67 руб.+ 205 руб.) = 205 рублей.

3.8. Земельный налог

Уплата налога на землю осуществляется в соответствии с главой 31 «Земельный налог» Налогового Кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами пред-

ставительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Если некоммерческая организация имеет земельные участки на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения она является плательщиком налога на землю. (в ред. ФЗ от 28.11.2009 № 283-ФЗ)

С земельных участков находящихся в аренде или на праве безвозмездного срочного пользования налог не платится.

Организации определяют налоговую базу по налогу на землю самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Если некоммерческая организация приобрела земельный участок в течении года, то налоговая база определяется как его кадастровая стоимость умноженная на процентное отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Если земельный участок приобретен до 15 числа месяца, то налог уплачивается за полный месяц. (в ред. ФЗ от 28.11.2009 № 283 ФЗ).

Если некоммерческая организация владеет участком не одна, то в этом случае налоговая база исчисляется и налог уплачивается пропорционально ее доле в общей долевой собственности.

Если некоммерческая организация владеет земельным участком в совместной собственности, то налоговая база исчисляется и налог уплачивается собственниками данного земельного участка, в равных долях.

Налоговым периодом признается календарный год.

При установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период. (ст.393 НК РФ).

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В соответствии со ст. 389 НК РФ налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

В соответствии со ст. 130 ГК РФ земельные участки относятся к объектам недвижимого имущества и согласно ст. 4 Закона № 122-ФЗ от 21.07.97. «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» подлежат государственной регистрации. Регистрация возникновения и перехода прав на недвижимое имущество удостоверяется свидетельством о государственной регистрации прав (ст.14 Закона № 122-ФЗ). Свидетельство о праве собственности является основанием для установления и взимания земельного налога. До момента его получения налог на землю не уплачивается.

Сумма налога к уплате в бюджет по итогам налогового периода равна сумме налога, исчисленная за налоговый период за минусом сумм уплаченных авансовых платежей по налогу.

В течение налогового периода некоммерческие организации уплачивают авансовые платежи по налогу, если муниципальными законами не предусмотрено иное. По

истечении налогового периода некоммерческие организации уплачивают сумму налога (ст.396 НК РФ).

Некоммерческие организации уплачивают земельный налог за счет целевых средств. При этом, в смете суммы налога можно выделять отдельной статьей или по статье «Прочие расходы».

В случае, если некоммерческая организация ведет предпринимательскую деятельность, уплачивает земельный налог, налог следует относить в учете за счет целевых средств, так как распределение сумм налога на землю между некоммерческой, уставной и коммерческой деятельностью налоговым законодательством не предусмотрено.

3.9. Специальный налоговый режим — упрощенная система налогообложения

Перейти на упрощенную систему (УСН) получили возможность и некоммерческие организации, при условии, что их статус и деятельность соответствуют требованиям статьи 346.12. При этом отметим, что применение УСН дает некоммерческим организациям ряд преимуществ.

Переход к УСН или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями в добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ.

Применение УСН предусматривает замену уплаты налога на прибыль, налога на имущество, уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организации за налоговый период. Единый налог уплачивается в размере 6% от дохода *или* 15% дохода, уменьшенного на величину расходов. Кроме того, организации, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

В соответствии со ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемых в соответствии со ст. 249 НК РФ, а также внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ, т.е. целевые средства, получаемые некоммерческой организацией на осуществление уставной деятельности, в т.ч. пожертвования.

Нецелевое использование средств подлежит налогообложению в качестве внереализационных доходов (ст. 250 НК РФ).

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, обязана вести налоговый учет показателей своей деятельности. На основании показателей налогового учета определяется налоговая база для исчисления единого налога.

Налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов, которая является регистром налогового учета. Форма и Порядок ее ведения утверждены Приказом Минфина России от 31.12.2008г № 154н .

Книгу можно вести в бумажном или в электронном виде.

4. Контроль за деятельностью некоммерческой организации

Ежегодно, некоммерческая организация представляет отчет о своей деятельности в уполномоченный орган. Отчет в уполномоченный орган представляется до 15 апреля после окончания года, за который предоставляется отчет.

Некоммерческие организации, получающие денежные средства из-за рубежа, представляют отчет о своей деятельности, о персональном составе руководящих органов, документы о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных источников, уполномоченным органам, а некоммерческие организации, выполняющие функции иностранного агента, также аудиторское заключение. При этом в документах, представляемых некоммерческими организациями, выполняющими функции иностранного агента, должны содержаться сведения о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, полученных от иностранных источников, и об их фактическом расходовании и использовании. Некоммерческие организации, выполняющие функции иностранного агента, представляют в уполномоченный орган документы, содержащие отчет о своей деятельности, о персональном составе руководящих органов, один раз в полгода, документы о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных источников, — ежеквартально, аудиторское заключение — ежегодно.

Если у некоммерческой организации учредителями не являются иностранные граждане или иностранные организации и если поступление денежных средств и имущества за год составило менее 3 миллионов рублей, то такая некоммерческая организация, представляет в уполномоченный орган заявление, подтверждающее ее соответствие настоящему пункту, и информацию в произвольной форме о продолжении своей деятельности.

Неоднократное непредставление некоммерческой организацией отчета в уполномоченный орган в установленный срок, **является основанием для обращения уполномоченного органа в суд с заявлением о ликвидации данной некоммерческой организации.** В том случае, если некоммерческая организация вносит изменения в свои Уставные документы, она должна информировать об этом уполномоченный орган в течении 3 дней для принятия уполномоченным органом решения по данным изменениям.

В соответствии с п.п.3.3 — 3.5 некоммерческие организации разных форм собственности должны обеспечивать открытость и доступность для проверки уполномоченным органом требований законодательства Российской Федерации и целей, предусмотренных их учредительными документами,

Федеральный государственный надзор за деятельностью некоммерческих организаций осуществляется уполномоченным органом согласно его компетенции.

5. В отношении некоммерческой организации уполномоченный орган имеет право:

- 1) запрашивать ее распорядительные документы,
- 2) запрашивать и получать информацию о финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций в органах статистики, в ИФНС, в обслуживающем банке;
- 3) направлять своих представителей для участия в проводимых некоммерческой организацией мероприятиях;

4) проводить проверки соответствия деятельности некоммерческой организации, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным ее учредительными документами.

5) в случае выявления нарушения законодательства Российской Федерации или совершения некоммерческой организацией действий, противоречащих целям, предусмотренным ее учредительными документами, вынести ей письменное предупреждение с указанием допущенного нарушения и срока его устранения, составляющего не менее месяца.

6) приостанавливать своим решением на срок не более шести месяцев деятельность некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента

5.1. Контроль за деятельностью бюджетных и казенных учреждений определен пп.5.1 -5.2 ст.32 ФЗ № 7 в ред. № 83 ФЗ от 08.05.2010г.

Контроль за деятельностью некоммерческой организации, являющейся налоговым агентом, определены п.п.6 — 13 статьи 32 ФЗ № 7 «О некоммерческих организациях».

Федеральные органы государственного финансового контроля, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, устанавливают соответствие расходованию денежных средств и использования иного имущества некоммерческими организациями целям, предусмотренным их учредительными документами, а филиалами и представительствами иностранных некоммерческих неправительственных организаций - заявленным целям и задачам и сообщают о результатах органу, принявшему решение о регистрации соответствующей некоммерческой организации, включении в реестр филиала или представительства иностранной некоммерческой неправительственной организации, а в отношении бюджетных учреждений - соответствующим органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

4.1 Открытость и прозрачность деятельности НКО

Некоммерческая организация предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации.

Размеры и структура доходов некоммерческой организации, а также сведения о размерах и составе имущества некоммерческой организации, о ее расходах, численности и составе работников, об оплате их труда, об использовании безвозмездного труда граждан в деятельности некоммерческой организации не могут быть предметом коммерческой тайны.

Кроме того некоммерческая организация должна размещать в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или предоставлять средствам массовой информации для опубликования отчет о своей деятельности в объеме сведений, представляемых в уполномоченный орган, кроме того опубликовывать сообщение о продолжении своей деятельности.(гл.32 ФЗ № 7 «О некоммерческой деятельности»)

4.2. Ответственность за нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, кассовых операций и налогового законодательства

При нарушении ведения бухгалтерского и налогового учета, ведения кассовых операций некоммерческая организация будет отвечать по следующим основаниям: Статьей 120 Налогового кодекса *установлена ответственность налогоплательщика*

за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.

За грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода:

— взимается штраф в размере 10000 руб. (п. 1 ст. 120 НК РФ);

— если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода (т.е. 2 года подряд) — взимается штраф в размере 30 000 руб. (п. 2 ст. 120 НК РФ).

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика (в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 27.07.2010 № 229-ФЗ).

Кроме того, ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях установлена ответственность для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 2000 руб. до 3000 руб. за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, под которым понимается:

— искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%;

— искажение любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности (баланса) не менее чем на 10%.

Статье 122 п.1 Налогового Кодекса РФ:

— **неуплата или неполная уплата сумм налога** (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия);

— влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора);

— пени за несвоевременную уплату налогов;

— по статье 15.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях

установлена ответственность за нарушение ведения кассовых операций влечет наложение административного штрафа *на должностных лиц* в размере от сорока до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда; (4000–5000) руб.

на юридических лиц — от четырехсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда

— **по статье 119 Налогового Кодекса** установлена ответственность **за нарушение сроков представления налоговых деклараций**

— Организация — 5% от суммы налога, но не более 30% и не менее 200 р.

— *По статье ст.15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях*

— влечет наложение административного штрафа *на должностных лиц* в размере от трех до пяти минимальных размеров оплаты труда