



Коми республиканская академия
государственной службы и управления
**ЦЕНТР ИННОВАЦИЙ СОЦИАЛЬНОЙ
СФЕРЫ РЕСПУБЛИКИ КОМИ**



Бухгалтерия СО НКО



Центр инноваций социальной сферы
Республики Коми

167081, г. Сыктывкар, ул. К. Маркса, д. 229, офис 420
(8212) 30-27-80 (доб.174) www.cisskomi.krags.ru
e-mail: cisskomi@gmail.com

При оформлении обложки были
использованы фото из открытых источников
Тираж 100 экз.



г. Сыктывкар, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Выбор системы налогообложения	2
Использование целевых средств	3
Осуществление предпринимательской деятельности	4
Учет прочих доходов	5
Раздельный учет средств	6
Раздельный учет доходов	7
Раздельный учет расходов	9
Уплата налога	10
Квартальная и годовая отчетность некоммерческих организаций	12
Налоги на заработную плату работников	14



Выбор системы налогообложения

Бухгалтерия любой некоммерческой организации (далее – НКО) и индивидуального предпринимателя начинается с **выбора системы налогообложения**. Наиболее часто применяемая – упрощенная система налогообложения (далее – УСН).

Все организации и индивидуальные предприниматели с момента регистрации в налоговом органе применяют общий режим налогообложения, если в перечень документов о регистрации не включили уведомление о переходе на УСН.

Сроки перехода на УСН:

- в течение 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе после подачи соответствующего уведомления (п.2 ст.346.13 Налогового кодекса РФ) (в данном случае УСН будет применяться с момента регистрации);
- до 31 декабря текущего года (п.1 ст.346 Налогового кодекса РФ) (в данном случае УСН будет применяться с 1 января будущего года).

При переходе на УСН необходимо выбрать *объект налогообложения*:

- доходы (налог платится в размере 6% от суммы доходов);
- доходы, уменьшенные на величину расходов (налог платится в размере 15% от разницы между доходами и расходами).

Использование целевых средств

Целевые средства – это средства, получаемые безвозмездно, которые должны быть использованы строго по назначению, установленному лицом, выделившим эти средства.

При использовании целевых средств следует помнить о том, что:

- целевые средства используются НКО строго в соответствии со сметой (финансовым планом) на финансирование расходов по содержанию НКО и ведение ею уставной деятельности;
- статьи расходов на содержание НКО отражаются в финансовом плане или смете;
- при получении целевых поступлений на определенную программу перечень расходов по этой программе должен быть согласован с жертвователем;
- при выполнении нескольких целевых программ по каждой из них целесообразно составлять отдельную смету.

Осуществление предпринимательской деятельности

НКО может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это *служит достижению целей*, ради которых она создана.

Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания НКО, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и товариществах на вере в качестве вкладчика.

Законодательством РФ могут устанавливаться *ограничения на предпринимательскую деятельность НКО отдельных видов* (п.2 ст.24 Закона «О некоммерческих организациях»).

Если НКО занимается предпринимательской деятельностью, то *бухгалтерский учет доходов и расходов* ведется ею в общеустановленном порядке в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н) и «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Учет прочих документов

НКО в процессе своей деятельности может получать доходы, *которые не связаны с осуществлением предпринимательской деятельности*. К таким доходам относятся, например:

- штрафные санкции за неисполнение (ненадлежащее исполнение) договоров, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;
- проценты, начисляемые банком на остатки средств на счетах НКО;
- проценты по ценным бумагам, депозитам и т.п.;
- положительные курсовые разницы от переоценки в установленном порядке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- стоимость материальных ценностей, полученных в связи со списанием объектов основных средств;
- стоимость материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации, и другие доходы.

В бухгалтерском учете НКО ее доходы, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, отражаются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, по кредиту счетов 91 «Прочие доходы и расходы» (доходы, относящиеся к операционным и внереализационным) и 99 «Прибыли и убытки» (доходы, являющиеся чрезвычайными).

Раздельный учет средств

Имущество, полученное НКО в рамках целевого финансирования, а также целевые поступления на ее содержание и ведение ею уставной деятельности налогом на прибыль не облагаются. При этом НКО, получившая целевые средства, обязана вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования (целевых поступлений).

При отсутствии раздельного учета у организации, получившей целевое финансирование, указанные средства рассматриваются как подлежащие обложению налогом на прибыль с даты их получения. Это означает, что необходимость ведения раздельного учета некоммерческими организациями закреплена законодательно и обусловлена строго определенной целью – средства целевого финансирования не должны рассматриваться как подлежащие налогообложению.

Здесь речь идет о налоговом учете и, соответственно, ведении самостоятельных регистров налогового учета. Тем не менее их можно и не вести.

Что следует понимать под ведением раздельного учета – ни в налоговых, ни в бухгалтерских нормативных документах не сказано. На практике под *организацией раздельного учета* подразумевается любой метод, который позволяет достоверно:

- отразить на счетах бухгалтерского учета данные, характеризующие доходы и расходы по разным видам деятельности;
- определить показатели, необходимые для полноты исчисления какого-либо налога.

Раздельный учет доходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется НКО в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг (если они есть) отражается НКО по счету 90 «Продажи», а средства целевого финансирования учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».

Таким образом, раздельный учет доходов у НКО, занимающихся предпринимательской деятельностью, возникает *автоматически*, в связи с отражением выручки и средств целевого финансирования на разных синтетических счетах, а вот с раздельным учетом целевых поступлений дело обстоит несколько сложнее.

НКО обычно имеет *несколько источников целевого финансирования*:

- субсидии, полученные из бюджета;
- пожертвования от физических и юридических лиц и др.

Для разделения полученных целевых средств следует, как и в случае с доходами от предпринимательской деятельности, воспользоваться возможностями синтетических счетов, а именно различными субсчетами. Как уже было сказано выше, целевые доходы НКО отражаются на счете 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по этому счету ведется в соответствии с назначением целевых средств и в разрезе источников поступления.

Пример раздельного учета целевых средств

НКО в течении I квартала получила средства целевого финансирования из нескольких источников: субсидия на содержание помещения, пожертвования от частных лиц на уставную деятельность, пожертвования от частных и юридических лиц на проведение акции, средства от благотворительного фонда на реализацию программы. В данном случае аналитический учет в разрезе 86 счета будет выглядеть следующим образом:

- 86.1 – субсидия на содержание помещения;
- 86.2 – пожертвования от частных лиц на уставную деятельность;
- 86.3 – пожертвования от частных и юридических лиц на проведение акции;
- 86.4 – средства от благотворительного фонда на реализацию программы.

Таким образом, мы получаем возможность разделить источники финансирования и вести установленный законодательством учет целевых поступлений.

Раздельный учет расходов

Напомним, что целевые средства НКО должны расходовать строго по назначению, то есть только на те цели, которые указаны организацией (физическим лицом) – источником целевых средств. В соответствии с п.4 ст.582 Гражданского кодекса РФ иное использование пожертвования возможно только с согласия жертвователя. Использование пожертвования не в соответствии с назначением, указанным жертвователем, дает ему право требовать отмены пожертвования. При изменении целевого назначения средств без согласия лица, являющегося источником целевых поступлений, у НКО могут возникнуть налоговые последствия.

Средства целевого финансирования и целевые поступления, использованные не по целевому назначению (исключая бюджетные средства), признаются внереализационным доходом и включаются в налоговую базу при исчислении налогооблагаемой прибыли (п.14 ст.250 Налогового кодекса РФ).

Таким образом, НКО должны не только вести раздельный учет расходов по предпринимательской и уставной деятельности, но и организовать раздельный учет расходования целевых средств, поступивших на содержание и ведение уставной деятельности НКО. Это можно осуществить с помощью сметы.

Уплата налога

Налоги уплачиваются только в том случае, если НКО ведет предпринимательскую деятельность, т.е. имеет доход от торговли или оказания услуг.

При применении УСН **уплата налога** может производиться по двум правилам:

1. Если объектом налогообложения являются **доходы**, то расчет налога будет осуществляться по следующей формуле:

$$Д \times 6\%,$$

где $Д$ – сумма всех доходов за период.

2. Если объектом налогообложения являются **доходы, уменьшенные на величину расходов**, то налог будет рассчитываться следующим образом:

$$(Д - Р) \times 15\%,$$

где $Д$ – сумма всех доходов за период; $Р$ – сумма всех расходов за период.

Если за календарный год сумма расходов превысила сумму доходов, то уплачивается **минимальный налог**, который рассчитывается по формуле:

$$Д \times 1\%,$$

где $Д$ – сумма всех доходов за календарный год.

Уплата налога при применении УСН осуществляется в следующие сроки:

- налог уплачивается **ежеквартально** (по завершении 1 квартала, полугодия и 9 месяцев) в виде авансовых платежей не позднее 25 числа первого месяца следующего квартала (25 января, 25 апреля, 25 июля);
- отдельно за 4 квартал авансовый платеж не перечисляется, по завершении года платится налог по УСН.

Пример уплаты авансовых платежей и налога по УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов):

Авансовый платеж за 1 квартал (A1) ($D - 10\ 000$ руб., $P - 9\ 000$):

$$A1 = (10\ 000 - 9\ 000) \times 15\%.$$

Авансовый платеж за 1 квартал составляет 150 руб.

Авансовый платеж за полугодие (A2) ($D - 20\ 000$ руб., $P - 15\ 000$ руб.):

$$A2 = (20\ 000 - 15\ 000) \times 15\% - A1.$$

Авансовый платеж за полугодие составляет 600 руб.

Авансовый платеж за 9 месяцев (A3) ($D - 20\ 000$ руб., $P - 15\ 000$ руб.):

$$A3 = (20\ 000 - 15\ 000) \times 15\% - (A1 + A2).$$

Авансовый платеж за 9 месяцев не уплачивается (по формуле он составил 0 руб.).

Налог по УСН за год (H) ($D - 23\ 000$ руб., $P - 15\ 000$ руб.):

$$H = (20\ 000 - 19\ 000) \times 15\% - (A1 - A2 - A3).$$

Налог по УСН за год составляет 450 руб.

Квартальная и годовая отчетность некоммерческих организаций

НКО, находящиеся на упрощенной системе налогообложения, ежеквартально подают отчетность в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС) и в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР).

Отчет в ФСС по форме 4-ФСС предоставляется не позднее 20 числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом (20 января, 20 апреля, 20 июля, 20 октября).

Отчет в ПФР по форме РСВ-1 предоставляется не позднее 15 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (15 февраля, 15 мая, 15 августа, 15 ноября).

Годовая отчетность в налоговую инспекцию *предполагает предоставление:*

- до 20 января – сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий год (данный отчет предоставляется после регистрации НКО в качестве юридического лица до 20 числа месяца, следующего за месяцем регистрации, т.е. если организация зарегистрирована 15 мая, сведения необходимо подать до 20 июня);
- до 31 марта – декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- до 31 марта – бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств;
- до 1 апреля – декларации 2-НДФЛ (при наличии работников).

Годовая отчетность в органы статистики *требует предоставления:*

- до 31 марта – бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств;
- до 1 апреля – сведений о деятельности социально ориентированной НКО по форме 1-СОНКО.

Годовая отчетность в Министерство юстиции *предполагает предоставление:*

- до 15 апреля – отчета по форме ОН0003;
- уведомления о продолжении деятельности.

Налоги на заработную плату работников

Если НКО нанимает на работу физических лиц, то за каждого работника необходимо ежемесячно произвести обязательные отчисления во внебюджетные фонды: Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования. Также НКО обязана удерживать из заработной платы работника налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Страховые взносы составляют:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) – 22% от начисленной заработной платы;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС) – 5,1% от начисленной заработной платы;
- страховые взносы в ФСС на случай нетрудоспособности – 2,9% от начисленной заработной платы;
- страховые взносы в ФСС на случай травм на производстве – 0,2% от начисленной заработной платы.

НДФЛ: в соответствии со ст.209 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения физических лиц является доход, полученный налогоплательщиком, в размере 13%.

Для заметок



Для заметок

