



Фонд “Единый ресурсный центр поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций и развития гражданских инициатив Республики Саха (Якутия)” (г. Якутск)

и

Ассоциация «Клуб бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций» (г. Москва)



Эксперт семинара - Гамольский Павел
Юрьевич

Президент Ассоциации
“Клуб бухгалтеров и
аудиторов некоммерческих
организаций”



Тема мероприятия

Семинар на тему
“Особенности налогообложения, бухгалтерского
учёта и отчётности в НКО в 2024 г.
Новое в налогообложении в 2024 г.
Ответы на вопросы”

г. Якутск 10-11.09.2024



Организация бухгалтерского учёта в НКО



Из ФЗ «О бухгалтерском учёте»

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета

4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

2) некоммерческие организации;



Из ФЗ «О бухгалтерском учёте»

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учёта

5. Упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, не применяют следующие экономические субъекты:

- 1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчётность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации государственного сектора;



Из ФЗ «О бухгалтерском учёте»

- 6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.



Из ФЗ «О бухгалтерском учёте»

Статья 7. Организация ведения бухгалтерского учёта

3. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью.. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным законом вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в части 5 статьи 6 настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.



Особенности организации бухгалтерского учёта

Отличия в бухгалтерском учёте НКО от других организаций:

- ряд положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ) в деятельности НКО вообще не применяется, а некоторые применяются с определёнными ограничениями,
- все расходы НКО осуществляются на основе сметы (бюджета) доходов и расходов,
- имеются особенности в учёте целевого финансирования и целевых поступлений, а также в учёте расходования этих средств,
- по основным средствам НКО не начисляется амортизация,
- имеются особенности в порядке составления и представления форм бухгалтерской отчётности как отдельными видами некоммерческих организаций, так и в НКО в целом.



Положения по бухгалтерскому учёту, в полном объёме применяемые некоммерческими организациями

Из числа положений по бухгалтерскому учёту в 2024 г. в НКО применяются:

- ПБУ "Учётная политика организации" (ПБУ 1/2008),
- ПБУ "Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006),
- ПБУ "Бухгалтерская отчётность организации" (ПБУ 4/99) (ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.),
- ФСБУ 5/2019 "Запасы",
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства",
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы",



Положения по бухгалтерскому учёту, в полном объёме применяемые некоммерческими организациями

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды",
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения",
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете",
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация",
- ПБУ "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008),
- Формально применяется в НКО, но крайне редко имеет отношение к деятельности некоммерческих организаций ПБУ "Учёт договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) и ПБУ "Учёт затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011).



Положения по бухгалтерскому учёту, **частично** применяемые некоммерческими организациями

Положения по бухгалтерскому учёту 9/99 и 10/99 применяются НКО только при осуществлении «предпринимательской и иной деятельности».

ПБУ 9/99 и 10/99 применяются в НКО:

- при ведении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности,
- при продаже имущества, включая основные средства, иностранную валюту и др.,
- при отражении в учёте курсовых разниц,
- при получении прочих доходов (расходов), признаваемых таковыми по правилам бухгалтерского учёта.



Положения по бухгалтерскому учёту, **не применяемые** некоммерческими организациями

В НКО не применяются следующие положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту "События после отчётной даты" (ПБУ 7/98),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт государственной помощи" (ПБУ 13/2000),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02).
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03);
- Положение по бухгалтерскому учёту "Отчёт о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)".



Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, разрешено не применять либо применять с изъятиями

Некоммерческим организациям, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, разрешено не применять Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02. Основание – п. 2 ПБУ 18/02, утверждённого Приказом Минфина России 19 ноября 2002 г. № 114н.

Некоммерческим организациям, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, разрешено не применять:

Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010). Основание – п. 3 ПБУ 8/2010, утверждённого приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н,

Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)". Основание – п. 2.1 ПБУ 2/2008, утверждённого приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.

Кроме того, некоммерческим организациям, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, разрешено применять с изъятиями следующие положения по бухгалтерскому учёту: 1/2008, 9/99, 10/99, 15/2008, 19/02 и 22/2010.



Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, разрешено не применять либо применять с изъятиями

Положение по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" (ПБУ 1/2008) применяется НКО, имеющими право на УСБУ, со следующими особенностями:

- 1) НКО, имеющие право на УСБУ, «вправе отражать в бухгалтерской отчётности последствия изменения учётной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учёту». Основание – п. 15.1 ПБУ 1/2008, утверждённого приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.
- 2) При формировании учётной политики НКО, имеющие право на УСБУ, «вправе предусмотреть в ней ведение бухгалтерского учёта по простой системе (без применения двойной записи)». Основание – п. 6.1 ПБУ 1/2008, утверждённого приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции Приказа Минфина России от 18 декабря 2012 г. № 164н.



Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, имеющим право на УСБУ, разрешено не применять либо применять с изъятиями

Положение по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99 применяется НКО, имеющими право на УСБУ, со следующими особенностями:

- НКО, имеющие право на УСБУ, вправе при признании выручки для целей бухгалтерского учёта не соблюдать условие, предусмотренное пп. «г» п. 12 ПБУ 9/99 *«право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)»*. Говоря более доступным языком, СО НКО вправе признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), т.е. применять кассовый метод учёта доходов и расходов. Основание – п. 12 ПБУ 9/99, утверждённого приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.

Положение по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99 применяется НКО, имеющими право на УСБУ, со следующими особенностями:

- Если НКО, имеющей право на УСБУ, *«принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности»*. Основание – п. 18 ПБУ 10/99, утверждённого приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.



Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, **имеющим право на УСБУ**, разрешено не применять либо применять с изъятиями

Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), применяется НКО, имеющими право на УСБУ, со следующими особенностями:

- НКО, имеющие право на УСБУ, *«вправе признавать все расходы по займам прочими расходами»*.
Основание – п. 7 ПБУ 15/2008, утверждённого приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.

Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт финансовых вложений" ПБУ 19/02 применяется НКО, имеющими право на УСБУ, со следующими особенностями:

- НКО, имеющие право на УСБУ, *«вправе осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном настоящим Положением для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется»*.
Основание – п. 19 ПБУ 19/02, утверждённого приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.

Положение по бухгалтерскому учёту "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) применяется НКО, имеющими право на УСБУ, со следующими особенностями:

- НКО, имеющие право на УСБУ, вправе исправлять существенную ошибку предшествующего отчётного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, в порядке, установленном п. 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчёта. Основание – п. 9 ПБУ 22/2010, утверждённого приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н в редакции Приказа Минфина России от 27 апреля 2012 г. № 55н.



Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, **имеющим право на УСБУ**, разрешено не применять либо применять с изъятиями

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется НКО, имеющими право на УСБУ, со следующими особенностями:

- 14. вправе определять затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.
- 17. вправе считать себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 настоящего Стандарта. В случае определения себестоимости запасов указанным способом затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 настоящего Стандарта, признаются расходом периода, в котором были понесены.
- 32. вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.



Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, **имеющим право на УСБУ**, разрешено не применять либо применять с изъятиями

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" применяется НКО, имеющими право на УСБУ, со следующими особенностями:

- 3. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 настоящего Стандарта.
- 51. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может начать применять настоящий Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).



Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, **имеющим право на УСБУ**, разрешено не применять либо применять с изъятиями

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяется НКО, имеющими право на УСБУ, со следующими особенностями:

- 4. может:
 - а) не применять подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, абзацы первый - третий пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 настоящего Стандарта;
 - б) признавать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
- 13. вправе определять фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.



Положения по бухгалтерскому учёту, которые некоммерческим организациям, **имеющим право на УСБУ**, разрешено не применять либо применять с изъятиями

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" применяется НКО, имеющими право на УСБУ, со следующими особенностями:

- 11. При выполнении условий, установленных пунктом 12 настоящего Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
 - в) арендатор вправе применять УСБУ,
- 13. арендатор, который вправе применять УСБУ, может рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов "а" и "б" настоящего пункта. При принятии такого решения затраты, указанные в подпунктах "в" и "г" настоящего пункта, признаются расходами периода, в котором были понесены.
- 14. арендатор, который вправе применять УСБУ, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.



**Финансовый план (смета
доходов и расходов).**



Финансовый план (смета доходов и расходов).

Бюджетирование

Вариант финансового плана

(сметы доходов и расходов)

некоммерческих организаций, которые не имеют структурных подразделений (отделов), как правило, представлены незначительным количеством сотрудников и не имеют отдельных проектов.

Номер строки	Наименование статей доходов и расходов	Планируется на:		
		2024-2025 гг.	в том числе	
			2024 г..	2025 г..
010	Неиспользованный остаток средств на начало года			
Доходы некоммерческой организации				
020	Вступительные взносы			
030	Членские взносы			
040	Пожертвования			
050	ИТОГО приход			
Расходы некоммерческой организации				
060	Заработная плата			
070	Страховые взносы по обязательному страхованию			
080	Командировочные расходы			
090	Канцелярские и хозяйственные расходы			
100	Приобретение основных средств			
110	Расходы на аренду и содержание зданий и помещений			
120	Представительские расходы			
130	Банковские услуги			
140	Непредвиденные расходы			
150	ИТОГО расход			
160	Остаток на конец периода			



Финансовый план (смета доходов и расходов). Бюджетирование

Вариант финансового плана
(сметы доходов и расходов)
некоммерческой организации,
имеющей аппарат управления и
отдельные проекты
в рамках уставной деятельности

Номер строки	Наименование статей доходов и расходов	Планируется на:		
		2024-2025 гг.	в том числе	
			2024 г.	2025 г.
010	Неиспользованный остаток средств на начало года			
Доходы				
020	Вступительные взносы			
030	Членские взносы			
040	Взносы на осуществление благотворительной деятельности			
050	Пожертвования			
060	Гранты			
070	Прибыль от приносящей доход деятельности			
080	ИТОГО приход			
Расходы				
090	Выплаты постоянным сотрудникам			
100	Выплаты непостоянным сотрудникам (совместителям)			
110	Выплаты по договорам гражданско-правового характера			
120	Страховые взносы по обязательному страхованию			
130	Выплата пожертвований			
140	Поездки, семинары и конференции (поездки консультантов, командировки регионального менеджера, командировки региональных экспертов, командировки административного штата, расходы на проведение конференций, аренда помещений для конференций, расходы на встречи с потенциальными донорами и т.д.)			
150	Публикации и расходы на фандрайзинг (авторские гонорары и права, фотоуслуги, видеослужбы, услуги переводчиков, дизайн и верстка, типографские расходы, расходы на создание видеокопий, печать объявлений и т.д.)			
160	Приобретение основных средств			
170	Текущие офисные расходы			
180	Текущие проектные расходы			
190	Административные расходы по управлению проектами			
200	Расходы на осуществление благотворительной деятельности			
210	Непредвиденные расходы			
220	ИТОГО расход			
230	Остаток на конец периода			

Вариант сметы административных расходов

Административные расходы	2024	2025
заработная плата аппарата управления		
страховые взносы по обязательному страхованию		
офисные принадлежности		
аренда офисного помещения		
приобретение здания		
оборудование и мебель		
приобретение и обслуживание оргтехники		
выпуск буклета о деятельности организации		
коммунальные услуги		
ремонт оборудования		
услуги связи (телефон, почта, e-mail)		
командировки аппарата управления		
аудит		
расходы на содержание служебного автотранспорта		

Вариант финансового плана (сметы доходов и расходов) мероприятия

Наименование статей доходов и расходов		
планируемые источники		
добровольное пожертвование от ЗАО «W»		
членские взносы		
Планируемые статьи расходов		
гонорары экспертов		
расходы по аренде помещения		
расходы по проезду и проживанию участников мероприятия		
кофе-паузы		
копировальные услуги		
торжественное закрытие конференции		

Вариант отчёта об исполнении финансового плана

№	наименование статей доходов и расходов	по плану	исполнение сметы		отклонение	
			кассовое	фактическое	денежное выражение	%



Учётная политика некоммерческой организации



Что такое учётная политика?

Учётная политика — совокупность способов ведения бухгалтерского учёта — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.



Что входит составной частью в учётную политику?

В качестве составных частей учётной политики утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности;
- формы первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, а также документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учётной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учёта.



Сроки утверждения и применения учётной политики

"Принятая организацией учётная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учётной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учёта, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учёта или существенного изменения условий её деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учёта изменения учётной политики должны вводиться с начала финансового года" (Федеральный закон "О бухгалтерском учёте").



На что нужно обратить внимание, составляя приказ по учётной политике?

1. В Положении по учётной политике отражаются только те учётные процедуры, по которым в соответствии с действующим законодательством предусмотрены варианты. Процедуры, однозначно описанные в нормативных актах, в учётную политику не включаются.
2. Обильное цитирование нормативных актов (Налогового кодекса РФ, положений по бухгалтерскому учёту) в положении по учётной политике нецелесообразно.
3. Варианты выбора методов учёта по хозяйственным операциям, которые в деятельности организации ни разу не встречались к моменту подготовки Положения, также не следует включать в положение. В противном случае может возникнуть ситуация, когда выбранные методы учёта следует изменить или пересмотреть. Изменения учётной политики, кроме вышеописанных случаев, не допускаются, а дополнения приказа по учётной политике не относятся к изменениям учётной политики.
4. Варианты учёта для целей налогообложения могут быть включены в положение как отдельный раздел или утверждены отдельным приказом. К элементам налоговой политики, в частности, относятся: порядок учёта выручки для целей налогообложения по налогу на прибыль (кассовым методом или методом начислений), порядок уплаты налога на прибыль (ежеквартально или ежемесячно), формы регистров налогового учёта целевых поступлений в целях налога на прибыль и др.
5. Утверждать учётную политику на каждый календарный год нецелесообразно. Имеет смысл делать это только в случае, если накопилось большое количество новшеств и (или) изменений.
6. Сдавать учётную политику в налоговые органы законодательство не требует. Рекомендуем представлять копию приказа об учётной политике в ИФНС только по требованию налогового органа.



Содержание учётной политики (в целях бухгалтерского учёта) некоммерческой организации

Как минимум, в учётной политике некоммерческой организации для целей бухгалтерского учёта должны быть отражены следующие вопросы:

- форма организации бухгалтерского учёта (бухгалтерия во главе с главным бухгалтером; учёт ведётся специализированной бухгалтерской организацией; учёт ведётся руководителем лично; учёт ведётся специалистом на договорных началах; учёт ведётся бухгалтером-добровольцем);
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов (перечисляется вид документа и лицо, уполномоченное на его подписание);
- формой бухгалтерского учёта (журнал хозяйственных операций, журнально-ордерная, мемориально-ордерная и т.д.);
- единицы, в которых ведётся бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций (в рублях либо в рублях и копейках);
- порядок учёта целевых взносов на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей (без предварительного начисления либо путем предварительного начисления);
- порядок бухгалтерского учёта расходов по приносящей доход и основной уставной деятельности, предусмотренной Уставом, и их списание (счета 20, 86 и др.)



Содержание учётной политики (в целях бухгалтерского учёта) некоммерческой организации

А также:

- порядок бухгалтерского учёта административных расходов, связанных с выполнением уставных целей и задач (учитываются отдельно и в конце отчётного периода списываются на программы пропорционально удельному весу общей суммы перечислений по проекту; списываются пропорционально поступившим средствам; списываются поровну между программами; списываются на основе итоговых значений прямых расходов; списываются пропорционально оплате труда сотрудников, занятых в исполнении проекта);
- лимит для отнесения объектов к основным средствам;
- порядок установления срока полезного использования основных средств (минимальный, максимальный, индивидуально определяемых для каждого объекта в пределах амортизационной группы).
- порядок бухгалтерского учёта расходов на приобретение основных средств и других внеоборотных активов (отражаются бухгалтерской записью Д-т сч. 86 "Целевое финансирование" К-т сч. 83 "Добавочный капитал", с/счёт "Фонд в основных средствах" либо Д-т сч. 86 "Целевое финансирование" К-т сч. 86 "Целевое финансирование", с/счёт "Целевое финансирование, использованное на приобретение основных средств");
- порядок бухгалтерского учёта налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям на счёте 19 (выделяется, не выделяется);
- порядок и сроки проведения инвентаризации в случаях, когда её проведение не обязательно в силу законодательства;
- порядок применения Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02) (применяется, не применяется);
- порядок контроля за хозяйственными операциями.



Содержание учётной политики (в целях налогообложения) некоммерческой организации

Как минимум, в учётной политике некоммерческой организации для целей налогообложения должны быть отражены следующие вопросы:

- порядок ведения налогового учёта (главный бухгалтер или специально созданное подразделение);
- порядок определения выручки от продажи продукции (работ, услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль (кассовым методом или методом начислений);
- порядок уплаты налога на прибыль (с уплатой авансов, без уплаты авансов);
- порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль (ведение регистров налогового учёта или иной способ определения налоговой базы).



Необходимые приложения к учётной политике некоммерческой организации

Как приложения к учётной политике некоммерческой организации некоммерческой организации необходимо утвердить:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации;
- график документооборота организации;
- формы первичных учётных документов;
- формы регистров бухгалтерского учёта;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- формы бухгалтерской отчётности.



Бухгалтерская отчётность НКО



Основные нормативные акты

В 2024 г. состав, порядок составления и сроки представления бухгалтерской отчётности в некоммерческих организациях (кроме государственных и муниципальных учреждений) регулируют:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте» (с из. и доп. от 04.11.2014);
- Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями и доп.);
- Положение по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации" (ПБУ 4/99), утверждённое Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н. Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность";
- Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" (с изменениями и дополнениями, внесёнными Приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н, от 17 августа 2013 г. № 113н и от 4 декабря 2012 г. № 154н) (далее по тексту – Приказ № 66н).



Основные особенности составления и представления бухгалтерской отчётности в НКО

Особенностями составления и представления бухгалтерской отчётности в НКО в 2024 г. являются следующие:

- состав отчётности для всех некоммерческих организаций определён пунктом 2 статьи 14 Федерального закона "О бухгалтерском учёте" и включает в себя: бухгалтерский баланс, отчёта о целевом использовании средств и приложения к ним (за исключением случаев, установленных этим Федеральным законом и иными федеральными законами);
- отдельные виды НКО обязаны проходить аудит – независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчётности.
- отчёт о финансовых результатах включается в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности только в случаях, перечисленных в разделе «Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2012 г.» Информации Минфина России № ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте"



Основные особенности составления и представления бухгалтерской отчётности в НКО

А также:

- в форме «Бухгалтерский баланс» некоммерческие организации раздел III «Капитал и резервы» именуют "Целевое финансирование". Кроме того, в этом разделе все показатели для НКО именуются по-другому.
- НКО, имеющие право на упрощённые способы бухгалтерского учёта, вправе (но не обязаны) представлять бухгалтерскую (финансовую) отчётность по упрощённой форме в составе бухгалтерского баланса и отчёта о целевом использовании средств (Приказ Минфина России от 4 декабря 2012 г. № 154н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н").
- НКО, зарегистрированные в форме фонда, обязаны ежегодно публиковать отчёты об использовании своего имущества (п. 2 ст. 7 Федерального закона "О некоммерческих организациях").



Особенности порядка заполнения некоторых форм бухгалтерской отчётности в НКО

Бухгалтерский баланс, как и другие формы отчётности, представляется за 2024 г. всеми некоммерческими организациями один раз в год – в течение трёх месяцев после окончания отчётного года, то есть в общем случае – не позднее 31 марта 2025 г.

- Бухгалтерский баланс НКО, как уже было отмечено выше, отличается от бухгалтерского баланса коммерческих организаций: его третий раздел имеет иное наименование и внутреннее наполнение.
- Примечание 6 к форме «Бухгалтерский баланс» (Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н) устанавливает, что:
 - *«некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества)».*



Особенности порядка заполнения некоторых форм бухгалтерской отчетности в НКО

Кроме того, в примечаниях к приложению № 4 к этому же приказу Минфина России приведены коды строк для соответствующих показателей:

- "Паевой фонд" – 1310,
 - "Целевой капитал" – 1320,
 - "Целевые средства" – 1350,
 - "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" – 1360,
 - "Резервный и иные целевые фонды" – 1370.
- Поскольку нормативные акты Минфина России ничего не упоминают по поводу особенностей заполнения строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов», то она в разделе III Бухгалтерского баланса НКО имеет то же наименование и тот же код, что и в балансе коммерческой организации. Для НКО не предусмотрено проведение переоценки основных средств с 1 января 1999 г. (п. 49 Положения № 34н). В этой связи по строке 1340 могут быть отражены результаты переоценок основных средств, последняя из которых в НКО могла быть проведена по состоянию на 01 января 1998 г.
- Организации, осуществляющие приносящую доход деятельность, имеют возможность отразить сумму полученной прибыли только в составе показателя «Целевые средства», при необходимости расшифровывая состав этого показателя в пояснениях.



Особенности порядка заполнения некоторых форм бухгалтерской отчётности в НКО

Отчёт о финансовых результатах включается в состав бухгалтерской отчётности некоммерческой организации только в случаях, когда:

- *«в отчётном году эта некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности;*
- *показатель полученного некоммерческой организацией дохода существенен;*
- *раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчёте о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении;*
- *без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов её деятельности» (Информация <Информация> Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)")*



Отчёт о движении капитала

Ещё в 2011 г. Минфин России высказал своё мнение относительно включения **Отчёта о движении капитала** в состав бухгалтерской отчётности некоммерческих организаций. В пункте 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)" говорится следующее:

- *«исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации».*



Отчёт о движении денежных средств

Отчёт о движении денежных средств разрешено не включать в состав бухгалтерской отчётности НКО пунктом 85 Положения № 34н, о чём также напомнил Минфин России в Информации № ПЗ-1/2011. Кроме того, напомним, что действие Положения по бухгалтерскому учёту 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» не распространяется на некоммерческие организации.



Отчёт о целевом использовании средств обязателен для представления всеми без исключения некоммерческими организациями.

Обращаем внимание, что в ныне действующей форме отчёта о целевом использовании средств прибыль от приносящей доход деятельности показывается свёрнуто (только итог).



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств

В тексте Федерального закона «О бухгалтерском учёте» термин «пояснительная записка» не упоминается. Вместе с тем, как напомнил Минфин России в пункте «е» раздела «Годовая бухгалтерская отчётность за 2012 г.» Информации Минфина России № ПЗ-10/2012, *«в силу части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ продолжает применяться раздел VIII Положения по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации" (ПБУ 4/99). При этом предусмотренная этим разделом информация не является приложением к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах».*

Таким образом, вместо ранее составлявшейся пояснительной записки некоммерческие организации обязаны составлять документ с условным названием «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств» (далее по тексту – пояснения). Пояснения – элемент финансового управления деятельностью НКО, составлению которых следует уделить серьёзное внимание.



Раздел VIII «Информация, сопутствующая бухгалтерской отчётности» ПБУ 4/99 устанавливает:

- *«Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчётности, если исполнительный орган считает её полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заёмных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация.*
- *Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.*
- *При раскрытии дополнительной информации, например природоохранных мероприятий, приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчётном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации».*



п. 4 Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций":

Устанавливает, что:

«иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках (далее – пояснения):

- *а) оформляются в табличной и (или) текстовой форме;*
- *б) содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учётом приложения № 3 к настоящему Приказу».*

В текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств отражаются:

- информация об изменениях в учётной политике,
- основные виды деятельности;
- среднегодовая численность работающих за отчётный период или численность работающих на отчётную дату;
- состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации (п. 31 Положения по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации").



Обязательный аудит для некоммерческих организаций

В соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" обязательный аудит осуществляется, в частности, в случаях, если:

- объём выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчётному год превышает 800 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчётному, превышает 400 миллионов рублей,
- организации, имеющие организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчётному году, превышает 3 млн. руб.,
- организация является обществом взаимного страхования,
- обязательный аудит в отношении этих организаций предусмотрен федеральным законом.



Обязательный аудит для некоммерческих организаций

Например, такими законами являются:

- Федеральный закон "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ (с изм. и доп.), которым предусмотрено, что: «годовая бухгалтерская отчётность некоммерческой организации, связанная с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, подлежит ежегодному обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчётного года 20 миллионов рублей» (п. 6 ст. 6) и «бухгалтерский учёт и бухгалтерская отчётность не являющегося собственником целевого капитала получателя дохода от целевого капитала подлежат обязательному ежегодному аудиту в части использования дохода от целевого капитала, если размер финансирования этого получателя дохода от целевого капитала за счёт дохода от целевого капитала в течение отчётного года составляет более 5 миллионов рублей» (п. 2 ст. 7);



Обязательный аудит для некоммерческих организаций

Например, такими законами являются:

- Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", п. 4 ст. 12 которого устанавливает, что «ведение бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности саморегулируемой организации подлежит обязательному аудиту»;
- Федеральный закон от 14.07.2022 N 255-ФЗ "О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием", ст. 9 которого устанавливает, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность российского юридического лица, включённого в реестр иностранных агентов, подлежит обязательному аудиту, который должен быть проведен не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным годом.



Основные особенности налогообложения НКО



Основные особенности налогообложения НКО

- право не облагать налогом на прибыль (налогом при УСН) и налогом на добавленную стоимость целевые поступления и некоторые другие виды доходов. Это право обусловлено многочисленными оговорками и дополнительными требованиями,
- наличие льгот по НДС при продаже товаров, работ, услуг, относящихся к социальной сфере,
- необходимость отдельного учёта при осуществлении основной и приносящей доход деятельности, ограничения на включение административных расходов в число затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль,
- право не удерживать налог на доходы физических лиц при осуществлении некоторых выплат, связанных с благотворительной деятельностью,
- право на пониженный тариф для отдельных категорий НКО – только при условии применения УСН.



**Налоговые режимы и
рекомендации по их выбору
в НКО**



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

Налоговый кодекс РФ предусматривает возможность применения организациями пяти налоговых режимов, из которых к некоммерческим организациям, за редким исключением, имеют отношение два:

общий режим налогообложения (**ОРН**);

упрощённая система налогообложения (**УСН**), в том числе с объектом налогообложения «доходы» и «доходы минус расходы»;

С момента регистрации любая организация, если не предпримет дополнительных усилий, считается применяющей ОРН.

Кроме того, при ОРН организация может воспользоваться правом на **освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС**, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.



Преимущества УСН

- существенное сокращение отчётности
- в случае осуществления приносящей доход деятельности либо установления факта нецелевого использования средств — экономия на налогах
- отсутствие обязанности предоставлять отчётность в электронном виде
- отсутствие рисков по НДС при безвозмездной передаче товаров, работ, услуг в рамках уставной деятельности
- только при условии применения УСН некоторые НКО социальной направленности, а также все благотворительные организации смогут применять (до конца 2026 г.) пониженные тарифы страховых взносов.



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

Примеры.

НКО получила внереализационный доход.

Сумма дохода составила **100 тыс. руб.**

Сумма налога составит:

на общем режиме (включая **освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС**) 20%

100 тыс. * 20% = **20 тыс.**

на УСН «доходы минус расходы»

100 тыс. * 15% = **15 тыс.**

на УСН «доходы»

100 тыс. * 6% = **6 тыс.**

Эту сумму можно уменьшить на 50%

Если размер страховых взносов в целом по организации (включая расходы за счёт целевых поступлений) более 3% от внереализационного дохода, то налог составит 3%.

Если меньше или равен — соответственно налог уменьшится на фактическую сумму страховых взносов.



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

Бывают ситуации, когда некоммерческой организации **лучше остаться на ОРН**

1) если вид деятельности организации — социальное обслуживание населения

В этом случае выручка освобождается от НДС (пп. 14.1. п. 2 ст. 149 НК РФ), а по налогу на прибыль предусмотрена нулевая ставка по налогу на прибыль (ст. 284.5 НК РФ).

Если выручка равна **10 млн. руб.** и расходы (признаваемые в целях налогообложения) составили эту же сумму, сумма налога составит:

При ОРН: **0 руб.**

При УСН «доходы минус расходы» минимум **100 тыс. руб.** (1%)

При УСН «доходы» минимум **300 тыс. руб.**



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

2) если вид деятельности организации – образовательная и (или) медицинская деятельность

есть лицензия на образовательную и (или) медицинскую деятельность, доходы организации за год период от осуществления образовательной деятельности, присмотра и ухода за детьми и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, составляют не менее 90% её доходов, либо организация за год не имеет облагаемых налогом на прибыль доходов;

в штате организации непрерывно в течение календарного года числятся не менее 15 работников;

для медицинской деятельности – в штате организации численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение календарного года составляет не менее 50%.

В этом случае выручка освобождается от НДС (пп. 2 и 14 п. 2 ст. 149 НК РФ), а по налогу на прибыль предусмотрена нулевая ставка по налогу на прибыль (ст. 284.1 НК РФ).

Пример тот же.



Налоговые режимы и рекомендации по их выбору в НКО

3) Если орган власти предоставил средства, являющиеся оплатой за услугу (отношения «заказчик» – «исполнитель»), но при этом требует предоставить отчёт, в котором все полученные средства израсходованы полностью.

При условии, что выручка не превышает 2 млн. в квартал, целесообразно перевести на ст. 145 НК РФ (воспользоваться правом на **освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС**).

В этом случае при применении ОРН организация заплатит 0 руб. НДС и 0 руб. по налогу на прибыль.

А в случае применения УСН возникла бы необходимость уплатить налог: при объекте «доходы»

1 млн. * 3% = 30 тыс. руб.

При объекте «доходы минус расходы»

Мин. 1% = 10 тыс. руб.



Налог на прибыль организаций в НКО



Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль в НКО

- НКО не учитывают при формировании налоговой базы по налогу на прибыль целевые поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ. Любые безвозмездные поступления, не включенные в ст. 251 НК РФ, являются внереализационным доходом независимо от их дальнейшего использования,
- к числу внереализационных доходов также относятся целевые поступления и целевое финансирование в случае нецелевого использования,
- расходы некоммерческих организаций, осуществляющих наряду с основной уставной и приносящую доход деятельность, включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, только в части, непосредственно относящейся к приносящей доход деятельности,
- НКО, не имеющие дохода от реализации, освобождаются от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль,
- НКО, не имеющие обязательств по уплате налога на прибыль, представляют налоговую декларацию по этому налогу только по окончании налогового периода – года.



Когда в деятельности НКО может возникнуть налоговая база по налогу на прибыль?

- при получении доходов от реализации,
- при получении внереализационных доходов.



Не облагаются налогом на прибыль

Виды поступлений в НКО, не облагаемых налогом на прибыль:

- Целевые поступления,
- Целевое финансирование,
- Иные виды поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль

- Взносы учредителей (участников, членов) некоммерческих организаций, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ);



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль

- **Пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ)**



Самообман – «камуфлирование» продажи под видом получения пожертвований. Налоговые, административные и репутационные риски.

Пример: упоминание о стороне, предоставившей средства безвозмездно, как условие для предоставления этих средств.

Как поблагодарить жертвователя?

Вариант формулировки: «Жертвователь не возражает против упоминания наименования организации и общего содержания настоящего договора в информационных материалах Получателя пожертвования.



Пожертвование в виде имущества
(включая денежные средства)

**Источник пожертвований – всегда
чистая прибыль.**

Жертвовать невыгодно!



Пожертвование в виде имущества (включая денежные средства)

Если Жертвователь (Бизнес) применяет ОРН (общий режим налогообложения), он вправе в целях налогообложения по налогу на прибыль уменьшить доход на сумму пожертвований (в денежной и натуральной форме) в СО НКО, входящих в реестр Минэкономразвития РФ.



Пожертвование в виде имущества (включая денежные средства)

Налоговый кодекс РФ

Статья 265. Внереализационные расходы

1. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

19.6) расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного следующим некоммерческим организациям:

некоммерческим организациям, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций. Порядок ведения реестра социально ориентированных некоммерческих организаций, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение указанного реестра, критерии включения некоммерческих организаций в указанный реестр устанавливаются Правительством Российской Федерации;



Пожертвование в виде имущества (включая денежные средства)

централизованным религиозным организациям, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, социально ориентированным некоммерческим организациям, учредителями которых являются централизованные религиозные организации или религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций.



Пожертвование в виде имущества (включая денежные средства)

Расходы, предусмотренные настоящим подпунктом, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса.



Пожертвование в виде имущества (включая денежные средства)

Положение о порядке ведения реестра социально ориентированных некоммерческих организаций, утверждённое постановлением Правительства РФ от 30 июля 2021 г. № 1290.

1. Настоящее Положение определяет порядок ведения реестра социально ориентированных некоммерческих организаций (далее соответственно - реестр, некоммерческая организация).
2. Ведение реестра осуществляется Министерством экономического развития Российской Федерации (далее - уполномоченный орган по ведению реестра).



Пожертвование в виде имущества (включая денежные средства)

3. В реестр включаются некоммерческие организации, соответствующие одному из следующих критериев:

являющиеся получателями **грантов** Президента РФ по результатам конкурсов, проведенных организациями, уполномоченными на предоставление грантов Президента РФ, или **получателями субсидий и грантов** в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, исполнительными органами субъектов РФ, органами местного самоуправления, один раз и более в течение 3 лет на дату включения в реестр;

являющиеся **исполнителями общественно полезных услуг;**

являющиеся **поставщиками социальных услуг;**



Пожертвование в виде имущества (включая денежные средства)

являющиеся **частными образовательными организациями**, осуществляющими на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана;

являющиеся **благотворительными организациями**, зарегистрированными в установленном законодательством Российской Федерации порядке и представившими в Минюст России сообщение о продолжении деятельности или отчётность в соответствии со ст. 32 Федерального закона "О некоммерческих организациях" за 2 года, предшествующие дате включения в реестр;

являющиеся **получателями имущественной поддержки**, предоставленной федеральными органами исполнительной власти, исполнительными органами субъектов РФ, органами местного самоуправления на срок предоставления такой поддержки, но не более чем на 3 года.



Пожертвование в виде имущества
(включая денежные средства)

**Реестр социально ориентированных
некоммерческих организаций,
сформированный в соответствии с
Постановлением Правительства
Российской Федерации от 30 июля 2021 г.
№ 1290**


<https://data.economy.gov.ru/analytics/sonko>

(количество организаций по состоянию на 02.09.2024 г. – 53 591)



Пожертвование в виде имущества (включая денежные средства)

	Пример 1	Пример 2	Пример 3	Пример 4
Выручка	1 млн. руб.			
Прибыль	50 000 руб.			
Максимальный размер льготы (1%)	10 000 руб.			
Фактически перечисленное пожертвование	10 тыс. руб.	20 тыс. руб.	8 тыс. руб.	ничего не перечисляли
Налог на прибыль рассчитывается так:	$(50\,000 - 10\,000) * 20\% = 8000$	$(50\,000 - 10\,000) * 20\% = 8000$	$(50\,000 - 8\,000) * 20\% = 9000$	$(50\,000 - 0) * 20\% = 10\,000$
Совокупные расходы из прибыли: налог и сумма пожертвования	$8\,000 + 10\,000 = 18\,000$	$8\,000 + 20\,000 = 28\,000$	$9\,000 + 8\,000 = 17\,000$	$10\,000 + 0 = 10\,000$



Пожертвование в виде имущества (включая денежные средства)

Если Жертвователь (Бизнес) применяет УСН (упрощённую систему налогообложения), пожертвования перечисляются в денежной форме или передаются в натуральной форме из прибыли, оставшейся в распоряжении организации, после уплаты налога на УСН.

Никаких льгот нет.

Доход Бизнеса не увеличивается на сумму перечисленных / переданных пожертвований.



Пожертвования. Примеры.

Ситуация 1.

Пожертвование вносит физическое лицо,
готовое назвать свои реквизиты
(гражданин России).

Заявление или договор



Ситуация 2.

Пожертвование вносит физическое лицо,
не готовое назвать свои реквизиты
(гражданин России), и не готовое
расписаться.

Составление акта



Ситуация 3.

Пожертвование вносит физическое лицо непосредственно на расчётный счёт организации (со своего банковского счёта, или наличными через банк, или через сайт некоммерческой организации с помощью посредников – платёжных систем).

Публичная оферта



Ситуация 4.

Пожертвование вносит юридическое лицо

Договор пожертвования

4.1. единый документ, подписанный обеими сторонами

4.2. обмен письмами

4.3. оферта с указанием суммы + платёжное поручение

4.4. публичная оферта



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль

- Доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров;



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль

- Средства и иное имущество, имущественные права, которые получены на осуществление благотворительной деятельности (пп. 4 п. 2 ст. 251 НК РФ).



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль

- Средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций (пп. 3 п. 2 ст. 251 НК РФ).



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль

- Имущество, имущественные права, переходящие некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования в соответствии со статьёй 1116 НК РФ (пп. 2 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- Использованные по целевому назначению поступления от собственников созданным ими учреждениям (пп. 7 п. 2 ст. 251 НК РФ);



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль

- Средства, полученные некоммерческими организациями безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством Российской Федерации структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее в целях настоящей статьи - структурные подразделения (отделения), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности (пп. 10.1 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- Средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством Российской Федерации некоммерческих организаций, перечисленные некоммерческими организациями за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности (пп. 10.2 п. 2 ст. 251 НК РФ);



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль

- Средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью (пп. 9 п. 2 ст. 251 НК РФ);



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль

- Денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (пп. 13 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- Денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (пп. 14 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- Денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (пп. 15 п. 2 ст. 251 НК РФ);



Перечень целевых поступлений, не облагаемых налогом на прибыль

- Имущественные права в виде права безвозмездного имуществом, полученные некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности (пп. 16 п. 2 ст. 251 НК РФ).



Гранты

Гранты – денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

- гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации;
- гранты предоставляются на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а в случае предоставления грантов Президента Российской Федерации - на осуществление деятельности (программ, проектов), определенной актами Президента Российской Федерации;
- гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчёта о целевом использовании гранта (пп. 14 п. 1 ст. 251).



Некоторые другие поступления, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль

- средства, полученные в виде безвозмездной помощи (содействия) (пп. 6 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- имущество, полученное российской организацией безвозмездно от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации;
- имущество, безвозмездно полученное негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности (пп. 22 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- проценты, полученные в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176, 176.1 и 203 НК РФ из бюджета (внебюджетного фонда) (пп. 12 п. 1 ст. 251 НК РФ).



Условия целевого использования средств

- все расходы должны производиться на осуществление деятельности, соответствующей Уставу организации и законодательству;
- все расходы должны производиться в соответствии с финансовым планом (сметой доходов и расходов) некоммерческой организации. Финансовый план утверждается высшим органом управления (либо постоянно действующим коллегиальным органом управления, если законодательством и Уставом организации ему предоставлено такое право) – плановый и фактический.
- все расходы должны быть документально подтверждены, т.е. документы, оформляющие расход средств, были составлены в полном соответствии с законодательством РФ, в том числе с учётом требований Федерального закона "О бухгалтерском учёте";
- все расходы должны относиться только к основной уставной деятельности.



Налог на доходы физических лиц



"Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации"

(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)

3. Получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.



5. Полученная в натуральной форме выгода подлежит налогообложению, если она не носит обезличенного характера и может быть определена в отношении каждого из граждан, являющихся плательщиками налога.



Волонтеры

Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)"

Статья 5. Участники благотворительной деятельности

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



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

Полностью освобождаются от налога, в частности:

- доходы, полученные добровольцами (волонтерами) в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" и иными федеральными законами, которыми установлены особенности привлечения добровольцев (волонтеров):



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

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



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- в натуральной форме, полученные по указанным гражданско-правовым договорам на цели, предусмотренные абзацем вторым настоящего пункта
(п. 3.1 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- доходы, полученные налогоплательщиком в виде грантов, премий и призов в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, предоставленных некоммерческими организациями за счет грантов Президента Российской Федерации в соответствии с условиями договоров о предоставлении указанных грантов таким некоммерческим организациям (п. 6.1. ст. 217 НК РФ);
- доходы в денежной и (или) натуральной формах в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно, питания (за исключением стоимости питания в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи) и предоставления помещения во временное пользование налогоплательщикам, производимой некоммерческими организациями за счет грантов Президента Российской Федерации в соответствии с условиями договоров о предоставлении указанных грантов таким некоммерческим организациям (п. 6.2. ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- доходы, полученные налогоплательщиком в виде грантов, премий, призов и (или) подарков в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, предоставленных, в том числе врученных в порядке исполнения договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров, организаторами таких соревнований, конкурсов, иных мероприятий, включенными в утвержденный Правительством Российской Федерации перечень и являющимися:
 - некоммерческими организациями, учрежденными в соответствии с указами Президента РФ;
 - некоммерческими организациями, учредителями которых являются некоммерческие организации, указанные выше;
 - общественно-государственными движениями, созданными на основании федерального закона (п. 6.3 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- доходы в виде грантов, премий, призов и (или) подарков в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, перечень которых утвержден высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации или решением представительного органа муниципального образования, в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения таких соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно, питания (за исключением стоимости питания в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные п. 1 ст. 217 НК РФ) и предоставления помещения во временное пользование, полученные налогоплательщиком за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и (или) местных бюджетов (п. 6.4 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- суммы выплат в виде **благотворительной помощи** в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями (п. 8.2 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые:



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- за счёт средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с настоящим Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- за счёт средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- за счёт средств религиозных организаций, а также иных некоммерческих организаций, одной из целей деятельности которых в соответствии с учредительными документами является деятельность по социальной поддержке и защите граждан, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- за счёт средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы.
В целях главы 23 НК РФ к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря (п. 9 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, родителей, детей (в том числе усыновленных), подопечных (в возрасте до 18 лет), а также бывших своих работников, уволившихся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций;
- суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение и медицинское обслуживание инвалидов;
- суммы, уплаченные религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, за услуги по лечению лиц, не состоящих с ними в трудовых отношениях, а также за приобретённые ими лекарственные средства для указанных лиц (п. 10 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями и (или) общественными организациями инвалидов, религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, медицинским организациям расходов на лечение и медицинское обслуживание налогоплательщиков, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям, законным представителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в банках;



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус (п. 21 ст. 217 НК РФ);
- суммы оплаты за инвалидов организациями технических средств профилактики инвалидности и реабилитацию инвалидов, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов (п. 22 ст. 217 НК РФ);



Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ

- доходы в виде благотворительной помощи, получаемые детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, размер которого определяется в порядке, установленном законами субъектов Российской Федерации, независимо от источника выплаты (п. 26 ст. 217 НК РФ);



Доходы, освобождаемые от НДФЛ в определённых границах

Не облагаются налогом доходы, не превышающие 4000 рублей в год, в частности, полученные в виде:

- подарков, полученных налогоплательщиками от организаций;
- призов, полученных на конкурсах с целью рекламы товаров, а также на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства России, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;
- суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов (п. 28 ст. 217 НК РФ).



Взносы на обязательное страхование



Особенности исчисления страховых взносов в НКО

Основными особенностями исчисления страховых взносов в НКО являются следующие:

все выплаты в пользу лиц, с которыми у НКО не заключены трудовые и гражданско-правовые договоры, не включаются в базу для исчисления страховых взносов. В частности, к таким выплатам относятся:

- материальная помощь благополучателям НКО, не являющимся работниками данной организации (далее по тексту – благополучатели);
- призы, подарки благополучателям;
- оплата товаров и услуг в пользу благополучателей, например, оплата медицинских операций и т.д.;
- предоставление индивидуальных грантов;
- компенсация членам руководящего органа организации расходов, связанных с участием в работе органа;

специально для добровольцев (волонтерам) предусмотрена возможность получения возмещения расходов, которые у выплачивающих их организаций не относятся к объекту обложения страховыми взносами (за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные п. 1 ст. 217 Налогового кодекса РФ, т.е. 2500 руб. за рубежом и 700 руб. в России) (п. 6 ст. 420 НК РФ);

для отдельных видов НКО в 2024-2026 гг. предусмотрены пониженные ставки страховых взносов



Пониженные тарифы страховых взносов

Пониженные тарифы страховых взносов в **2024-2026 г.** применяются (ст. 427 НК РФ, пункт 1):

7) для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области

- социального обслуживания граждан,
- научных исследований и разработок,
- образования,
- здравоохранения,
- культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и
- массового спорта (за исключением профессионального);



Пониженные тарифы страховых взносов

8) для благотворительных организаций, зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применяющих упрощённую систему налогообложения;

Вышли книги серии «Некоммерческие организации»

- НКО: образцы документов (договоры, протоколы, положения, акты и другие) (2016)
- НКО: особенности бухгалтерского учёта и налогообложения (2015)
- ТСЖ, ЖСК, ЖК: специфика деятельности, бухгалтерского учёта и налогообложения (2015)
- НКО: эффективная социальная реклама (2012)

Заказ книг серии 2464827@mail.ru



**Основные изменения в
налогообложении НКО в
2024-2025 гг.**



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг.

Налоговое администрирование

Для совершенствования налогового администрирования вводят, в частности, такие новшества:

- упразднили свидетельство и уведомление о постановке на учет в инспекции. С 1 января 2026 г. подтверждать постановку на учет (снятие с учета) будет в том числе выписка из единого госреестра налогоплательщиков. Выданные до этого года свидетельства (уведомления) менять не придется;
- установили, что дата получения документов по ТКС от инспекции - шестой рабочий день со дня их отправки. Новшество касается тех, кто должен сдавать декларации в электронной форме. Изменения вступят в силу через 180 дней после опубликования закона;



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг.

- продлили на 2024 год порядок расчета пеней по фиксированной ставке независимо от числа дней просрочки;
- исключают блокировку операций по счетам организаций из-за неподачи квитанции о приеме требования или уведомления. Изменения вступят в силу через 180 дней после опубликования закона;
- оптимизируют число нулевых деклараций. С 1 января 2025 г. сдавать единую (упрощенную) декларацию потребуется 1 раз – после прекращения деятельности. Сейчас её подают ежеквартально. Установили нюансы камеральной проверки такой декларации;
- продлили до конца 2028 года полномочия правительства вводить дополнительные основания для отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, взносов.



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг.

Увеличена основная ставка налога на прибыль

С 2025 г. основная ставка налога составляет 25%, в том числе (п. 1 ст. 284 НК РФ):

- 8% - в федеральный бюджет (с 2031 г. - 7%);
- 17% - в бюджеты регионов (с 2031 г. - 18%).

Налог по ставке 25% рассчитывается с доходов, полученных в 2025 г. или позднее.

С 1 января 2025 г. заработают, в частности, такие изменения:

продлевают до конца 2027 г. текущий порядок признания доходов и расходов в виде курсовых разниц по требованиям (обязательствам) в инвалюте.



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг.

НДФЛ

Среди прочего предусмотрели такие правила:

- с 1 января 2025 года налоговый агент при исчислении налога обязан учитывать документально подтвержденные расходы по заявлению налогоплательщика;
- С 2025 г. налоговый агент должен сообщить о неудержанном НДФЛ, если не смог удержать его до 31 января года, следующего за отчетным. Сейчас сообщают, если не удержали налог в течение налогового периода;
- социальный вычет на оплату медуслуг и покупку лекарств для недееспособных детей можно получать без ограничения по их возрасту. Правило распространили на доходы, полученные с 1 января 2024 года;



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг. Ставки НДФЛ с 2025 г.

Доход с начала года, руб.	Ставка в процентах	Твёрдая сумма
До 2,4 млн. руб.	13	Сумма налога по ставке 13%
От 2,4 до 5 млн. руб.	15	312 тыс. руб. ($2\,400\,000 * 13\%$) + сумма налога с превышения 2,4 млн. руб. по ставке 15%
От 5 до 20 млн. руб.	18	702 тыс. руб. ($(5\,000\,000 - 2\,400\,000) * 15\% + 312\,000$ руб.) + сумма налога с превышения 5 млн. руб. по ставке 18%
От 20 до 50 млн. руб.	20	3 402 тыс. руб. ($(20\,000\,000 - 5\,000\,000) * 18\% + 702\,000$ руб.) + сумма налога с превышения 20 млн. руб. по ставке 20%
Более 50 млн. руб.	22	9 402 тыс. руб. ($(50\,000\,000 - 20\,000\,000) * 20\% + 3\,402\,000$ руб.) + сумма налога с превышения 50 млн. руб. по ставке 22%



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг.

С 2025 г. изменены положения о стандартных вычетах на детей

Предельный доход для предоставления этих вычетов увеличен и составляет 450 тыс. руб. (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Увеличены размеры стандартных вычетов (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ):

- на второго ребенка - до 2 800 руб. в месяц;
- на третьего ребенка и каждого последующего - до 6 000 руб. в месяц;
- на ребенка-инвалида, находящегося на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супруги) приемного родителя - до 12 000 руб.

Если в организации есть сведения о детях, находящихся на обеспечении налогоплательщика, на которых полагается вычет, предоставьте его. Заявление сотрудника для этого больше не требуется (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг. НДФЛ

Установлен новый стандартный вычет для лиц, сдавших норматив ГТО

Этот вычет предоставляется в календарном году, в котором физлицо сдало нормативы ГТО своей возрастной группы и получило или подтвердило знак отличия. Чтобы получить вычет, ему надо также пройти диспансеризацию в том же году (пп. 2.1 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Размер вычета - 18 000 руб. за налоговый период (пп. 2.1 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Если вы налоговый агент, можете применить этот вычет единовременно за весь год в любом месяце этого года, но не ранее месяца, когда физлицо подтвердит право на вычет (пп. 2.1 п. 1 ст. 218 НК РФ).



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг. УСН

Организации на УСН – плательщики НДС

В 2025 г. и позднее действует новое правило: если вы применяете УСН, вы признаетесь налогоплательщиком НДС (п. 1 ст. 143, п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ).

Но вы освобождаетесь от обязанностей налогоплательщика, если ваши доходы за прошлый год не превышают 60 млн руб. или если вы вновь созданная организация (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Если ваши доходы с начала года превысят 60 млн руб., действие освобождения прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения (п. 5 ст. 145 НК РФ).



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг. УСН

Если освобождение на вас не распространяется, у вас есть выбор:

1) применять пониженные ставки НДС 5% и 7%. В этом случае "входной" ("ввозной") НДС нельзя принять к вычету (п. 8 ст. 164, пп. 8 п. 2 ст. 170, пп. 3, 4 п. 2 ст. 171 НК РФ);

2) рассчитывать НДС по общеустановленным ставкам, основная из которых 20%. В этом случае "входной" и "ввозной" НДС принимайте к вычету в общем порядке.

Ставку НДС 5% при УСН вы можете применять в следующих случаях (пп. 1 п. 8, п. 9 ст. 164 НК РФ):

- сумма ваших доходов за предыдущий год составила больше 60 млн руб., но не превысила 250 млн руб. (с индексацией). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;
- вы применяли освобождение от НДС в текущем году, но утратили право на него, потому что сумма ваших доходов превысила 60 млн руб. с начала года.



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг. УСН

Если применяете ставку 5%, но сумма ваших доходов с начала года превысила в совокупности 250 млн руб. (с индексацией), вы утрачиваете право на эту ставку начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения (пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ). При утрате права на ставку НДС 5% можно применять ставку 7%.

Ставку НДС 7% при УСН вы можете применять в следующих случаях (пп. 2 п. 8, п. 9 ст. 164 НК РФ):

- сумма ваших доходов за предыдущий год составила больше 60 млн руб., но не превысила 450 млн руб. (с индексацией). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;
- в текущем году вы применяли освобождение от НДС или пониженную ставку 5%, но утратили право на них, так как сумма ваших доходов с начала года превысила соответствующий лимит.

Ставку 7% можно применять, пока ваши доходы с начала года не превысят 450 млн руб. (с индексацией). Если лимит доходов будет превышен, право на применение ставки 7% утрачивается с 1-го числа месяца такого превышения (пп. 2 п. 8, п. 9 ст. 164 НК РФ). Но право на УСН считается утраченным с 1-го числа квартала, в котором доходы превысили указанную сумму (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Поэтому, если доходы превысили лимит во втором или третьем месяце квартала, рекомендуем уточнить в вашей инспекции, с какого момента вы утратили право на ставку 7%: с 1-го числа месяца превышения или с 1-го числа квартала.



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг. УСН

Увеличены пороговые показатели для перехода на УСН и сохранения этого режима

Лимит доходов для перехода на УСН увеличен и составляет 337,5 млн руб. Эта сумма ежегодно индексируется (п. 2 ст. 346.12 НК РФ). Данный лимит применяется впервые при переходе на УСН с 2025 г.

Если в 2024 г. вы применяли УСН, но утратили право на нее, потому что ваши доходы превысили 265,8 млн руб., вы можете перейти на УСН с 1 января 2025 г. Ограничение, установленное п. 7 ст. 346.13 НК РФ, в этом случае не действует, то есть вам не нужно ждать год, чтобы вернуться на УСН. Вы можете перейти на УСН с 2025 г., если ваши доходы за 9 месяцев 2024 г. (за минусом некоторых из них) должны быть не более 337,5 млн руб. При определении суммы доходов за 2024 г. надо учесть доходы, полученные как на УСН, так и на ОСН.

Лимиты доходов и остаточной стоимости ОС для сохранения права на УСН тоже увеличены. С 2025 г. они составляют 450 млн руб. и 200 млн руб. Обе суммы ежегодно индексируются (пп. 16 п. 3 ст. 346.12, п. 4 ст. 346.13 НК РФ).



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг. УСН

Отменены повышенные ставки налога при УСН

При расчете авансовых платежей и налога за периоды 2025 г. и позднее повышенные ставки налога 8% и 20% не применяются (п. 75 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ). То есть налог (авансовые платежи) нужно рассчитывать по общим ставкам - 6% и 15%, - если субъектами РФ не установлены иные ставки.



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг. **Страховые взносы**

Основные изменения по страховым взносам


1) Пониженный тариф страховых взносов для некоторых НКО социальной направленности, а также всех благотворительные организации продлён по 2026 г. включительно;

2) Введена новая категория плательщиков страховых взносов: централизованные религиозные организации и религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций.



Основные изменения в налогообложении НКО в 2024-2025 гг. Страховые взносы

Единый пониженный тариф страховых взносов в размере 0,0 процента свыше единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6 процента в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов применяются начиная с 2025 года для централизованных религиозных организаций и религиозных организаций, входящих в структуру централизованных религиозных организаций в случае соответствия плательщика требованиям, предъявляемым к централизованным религиозным организациям и религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, Федеральным законом от 26 сентября 1997 года № 125-ФЗ "О свободе совести и о религиозных объединениях".



**Рекомендации по
организации бухгалтерского
учёта в НКО**




Рекомендации по организации бухгалтерского учёта в НКО

- изучить сроки хранения документов и уничтожать документы с истёкшими сроками хранения
- насколько это возможно, оформлять документы в электронном виде, оформить ЭЦП,
- хранить электронные копии бумажных документов,
- разработать регламенты оформления документов и передачи дел на случаи увольнения бухгалтера и/или непредвиденных обстоятельств.



Сроки хранения документов установлены:

- Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утв. Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236;
- Инструкция по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утв. Приказом Росархива от 20.12.2019 N 237.



**Основные изменения в
бухгалтерском учёте и
отчётности в НКО в 2024 г.**



Основные изменения в бухгалтерском учёте и отчётности в НКО в 2023-2024 гг.

Наиболее важные нормативные акты по бухгалтерскому учёту, принятые в 2023-2024 г. и (или) вступающие в силу в 2024-2025 годах:

- 1.** Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утверждён приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н)
- 2.** Информационное сообщение Минфина России от 12.04.2023 № ИС-учет-44 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"
- 3.** Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утверждён приказом Минфина России от от 30 мая 2022 г. № 86н).
- 4.** ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность"



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Стандарт устанавливает требования к проведению инвентаризации активов и обязательств экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы.

Определен перечень случаев обязательного проведения инвентаризации, сроки, порядок, а также перечень объектов бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении.

Стандарт применяется с 1 апреля 2025 года. Организация может принять решение о применении Стандарта до указанного срока.



Информационное сообщение Минфина России от 12.04.2023 N ИС-учет-44 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"

обязательным стандарт станет только с 2025 года

изменения по сравнению с действующим порядком:

- появились общие требования к инвентаризации: полнота инвентаризации, определенные способы, которыми выявляют фактическое наличие объектов, документирование, своевременность и обоснованность отражения результатов и т.д.;
- закрепили определения ряда понятий (объекты инвентаризации, фактическое наличие объектов инвентаризации, срок проведения инвентаризации и др.);
- разрешили определять наличие объекта, например, с помощью видео- или фотофиксации;
- право устанавливать состав документов инвентаризации предоставили самой организации. Ранее был полный перечень таких документов;
- ввели новые требования к оценке результатов инвентаризации (оценка на дату, по состоянию на которую проводили инвентаризацию, оценка недостачи по балансовой стоимости и т.д.);
- для каждого случая обязательной инвентаризации установили дату, по состоянию на которую ее нужно провести;
- уточнили случаи, когда инвентаризационную комиссию можно не создавать.



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утвержден приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н)

Вопросы учета на этапе приобретения (создания) объектов нематериальных активов выделены из нормативного правового акта, посвященного непосредственно учету нематериальных активов, и включены в ФСБУ 26/2020 (ранее - эти вопросы регулировались ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02)



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

В результате:

к капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты:

на приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (ранее - не распространялось на приобретение прав в соответствии с лицензионными договорами);

на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии) (ранее - не устанавливалось).



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Введен ряд новых понятий

ФСБУ 14/2022 введены отдельные новые понятия и нормативно закреплён ряд понятий, традиционно использовавшихся на практике при организации и ведении бухгалтерского учета. Среди них:

а) балансовая стоимость - первоначальная (переоцененная) стоимость объекта нематериальных активов, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (ранее - определение не формулировалось);

б) группа нематериальных активов - совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединённых исходя из сходного характера их использования (ранее - определение не формулировалось);



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

г) ликвидационная стоимость - величина, которую организация получила бы в случае выбытия нематериального актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (ранее - понятие не применялось);

д) элементы амортизации - срок полезного использования объекта нематериальных активов, его ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (ранее - понятие не применялось);

е) переоцененная стоимость - стоимость объекта нематериальных активов после переоценки ее (ранее - текущая рыночная стоимость);



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

ж) обесценение - состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его (ранее - понятие не формулировалось).

Уточнены объекты нематериальных активов

Основные новации в отношении амортизации нематериальных активов:

а) некоммерческие организации начисляют амортизацию нематериальных активов в общем порядке (ранее - амортизация не начислялась);

б) уточнены факторы определения срока полезного использования объектов нематериальных активов:



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Изменены правила переоценки

Изменены правила обесценения

Уточнен состав информации, раскрываемой в отчетности



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов

Организация, которая в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, может отказаться от ведения учета капитальных вложений в нематериальные активы и самих таких активов. Такое решение означает, что затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (ранее – не распространялось на затраты на улучшение объектов). Однако в этом случае организация всё же должна обеспечивать надлежащий контроль наличия и движения указанных объектов в рамках осуществляемого ею внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (статья 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете").



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Если организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, решает вести бухгалтерский учет нематериальных активов и капитальных вложений в них, то ей доступны следующие упрощенные способы:

а) признание капитальными вложениями в нематериальные активы фактических сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией правообладателю (поставщику, продавцу, подрядчику), без учета:

1) стоимости активов организации (в том числе материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), использованных при осуществлении капитальных вложений, и амортизации таких активов; заработной платы и любых других форм вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений; связанных с осуществлением капитальных вложений процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива; государственных пошлин и других аналогичных расходов, произведенных в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов; иных видов затрат, указанных в подпунктах "б" - "з" пункта 10 ФСБУ 26/2020. Не включаемые в капитальные вложения затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

2) всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;

3) дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;

б) определение фактических затрат при осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, в размере балансовой стоимости передаваемых активов;

в) оценка нематериальных активов и капитальных вложений в них по состоянию на отчетную дату без учета сумм накопленного обесценения, т.е. отказ от проверки нематериальных активов и капитальных вложений в них на обесценение;



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

г) раскрытие информации о капитальных вложениях в нематериальные активы в ограниченном объеме в бухгалтерской отчетности. В частности, организация может не раскрывать: авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы; результаты обесценения капитальных вложений в нематериальные активы и восстановления такого обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода; признанную доходом в составе прибыли (убытка) сумму возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений в нематериальные активы, предоставленного организации другими лицами; информацию, предусмотренную МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов";



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

д) признание затрат на приобретение, создание малоценных нематериальных активов расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в них;

е) раскрытие информации о нематериальных активах в ограниченном объеме в бухгалтерской отчетности. В частности, организация может не раскрывать: сверку остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения нематериальных активов за отчетный период; балансовую стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов с указанием причин невозможности надежного определения срока полезного использования нематериальных активов; результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода; сумму обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки; балансовую стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату; способы оценки нематериальных активов (по группам); элементы амортизации нематериальных активов и их изменения; дополнительную информацию в отношении нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости; информацию, предусмотренную МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов";

ж) отражение последствий изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020 перспективно.



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Начало применения новых правил

Организация обязана начать применять ФСБУ 14/2022 и новации ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в нематериальные активы, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 г. Вместе с тем организация вправе принять решение о досрочном применении ФСБУ 14/2022 и новой редакцией ФСБУ 26/2020. При этом предполагается, что решение о досрочном применении принимается организацией для обоих рассматриваемых актов.



Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте"

Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

4) международный стандарт - стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта;

Статья 20. Принципы регулирования бухгалтерского учета

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;



Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте"

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета

4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

2) некоммерческие организации;

5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;



Бухгалтерский учёт

- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации бюджетной сферы;
- 6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.



**Приказ Минфина России от
17.09.2020 № 204н "Об
утверждении Федеральных
стандартов бухгалтерского
учёта ФСБУ 6/2020 "Основные
средства" и ФСБУ 26/2020
"Капитальные вложения".**



ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Из приказа

2. Установить, что Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о применении настоящих Стандартов до указанного срока.



27. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом.

28. Не подлежат амортизации <...> основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции) <...>



ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

29. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

30. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) <...>

32. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.



33. Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.



ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

34. Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств из установленных настоящим Стандартом. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;

б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.



ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

35. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта основных средств за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования этого объекта. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах.



ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

37. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

38. Организация проверяет основные средства на обесценение <...>

39. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.



ФСБУ 6/2020 "Основные средства"


49. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.



52. Организация раскрывает выбранный ею способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта.



**Особенности перехода на
ФСБУ 6/2020 «Основные
средства»
некоммерческими
организациями**




Наиболее важные нормативные акты

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Приложение N 1 к приказу Минфина России от 17.09.2020 N 204н)
2. "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2021 год" (приложение к письму Минфина России от 18.01.2022 N 07-04-09/2185)
3. Рекомендация Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств« (Фонд "НРБУ "БМЦ", принята Комитетом по рекомендациям (КпР) 29.03.2021)
4. Рекомендация Р-135/2022-НКО "Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях« (Фонд "НРБУ "БМЦ", Отраслевой комитет по бухгалтерскому учету в некоммерческих организациях (ОК НКО) 10.01.2022).



ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

1. Что в соответствии с ФСБУ 6/2020 относится к основным средствам
2. Установление лимита для отнесения объектов к основным средствам
3. Установление срока полезного использования (СПИ) и его пересмотр
4. Порядок списания износа
5. Начисление амортизации по ОС с 2022 г.
6. Учёт имущества, которое не признаётся ОС с 1 января 2022 г.
7. Переходные положения ФСБУ 6/2020.



**Что в соответствии с
ФСБУ 6/2020
относится к основным
средствам?**



4. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).



5. Организация **может принять решение** не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но **имеющих стоимость ниже лимита**, установленного организацией с учетом **существенности информации** о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

**Установление лимита
для отнесения
объектов к основным
средствам**





Фрагмент учётной политики организации

В целях бухгалтерского учёта для наиболее полного обеспечения достоверности данных учета и отчетности устанавливается следующий порядок учёта объектов, срок службы которых превышает 12 месяцев и используемых в уставной деятельности некоммерческой организации (далее – имущественные объекты).

1. Выделяются следующие виды имущественных объектов:

Первый вид – недвижимое имущество, включая здания, квартиры и земельные участки;

Второй вид – транспортные средства всех типов и автомобили легковые и грузовые, а также велосипеды.



Фрагмент учётной политики организации

Третий вид – хозяйственный инвентарь и канцтовары, а также оргтехника, кроме компьютерной техники.

Четвёртый вид – компьютерная техника, под которой для целей данного положения понимаются, в частности: компьютеры, включая ноутбуки, принтеры, мониторы, МФУ, сканеры, моноблоки, системы видеонаблюдения и т.п.

2. Размер лимита для каждого вида объектов устанавливается в приложении к настоящему Положению как правило, на каждый календарный год. При необходимости данный лимит может быть уточнён в течение года.




Фрагмент приложения к учётной политике организации

На 2024 год устанавливается следующий лимит стоимости объекта за единицу для отнесения к основным средствам:

для первого и второго вида – все объекты признаются основными средствами, независимо от стоимости;

для третьего вида – 100 тыс. руб. за единицу;

для четвертого вида – 200 тыс. руб. за единицу.



**Установление срока
полезного
использования (СПИ)
и его пересмотр**



Фрагмент заключения комиссии

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Дата принятия объекта к учёту	Первоначальная стоимость (руб.)	Дата завершения использования объекта в уставной деятельности	Срок полезного использования пересмотренный (в мес.)	Количество месяцев, оставшихся до окончания СПИ	Ликвидационная стоимость (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Аварийно-спасательный автомобиль МАКАР 287167	001	15.01.2017	1 420 000	31.12.2024	95	36	200 000
2	Citroen Berlingo	001	15.01.2014	1 420 000	31.12.2029	191	96	400 000



Порядок списания износа



Порядок списания износа

Порядок перехода	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Накопленный за балансом износ
Ретроспективный (п. 48 ФСБУ 6/2020)	Корректируется ретроспективно	Признается ретроспективно	Признается ретроспективно	Списывается
Ограниченно ретроспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020)	Не изменяется	Признается исходя из новых элементов амортизации	Не признается	Списывается



Переходные положения

При установлении организацией стоимостного лимита в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 основные средства, принятые к учету до применения нового стандарта (01.01.2022), но не являющиеся таковыми согласно новым правилам (в том числе с учетом нового лимита), подлежат списанию. Для этого в бухгалтерском учете организации по состоянию на 01.01.2022 могут быть сделаны такие записи (по основной уставной деятельности):

Дебет 83 Кредит 01

Дебет 010 «Износ основных средств»

Дебет 012 «Учёт малоценного имущества»

**Начисление
амортизации по ОС с
2022 г.**





ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Как начислять амортизацию

Предлагаемые варианты бухгалтерских записей для начисления амортизации:

Вариант 1.

При приобретении объекта сделана запись:

Д-т 20 (86) К-т 83

В момент начисления амортизации

Д-т 83 К-т 02




Вариант 2.

Только в момент начисления амортизации

Д-т 20 (86) К-т 02

В этом случае расход целевых средств никогда не совпадёт с финансовым планом и отчётностью.



**Учёт имущества,
которое не признаётся
ОС с 1 января 2022 г.**



Порядок списания износа

На основании Положения по учётной политике объекты имущества, ранее относимые к основным средствам, стоимость которых не превышает вновь введённого лимита, считать малоценным имуществом и списать с бухгалтерского баланса.

Осуществлять контроль за сохранностью данного имущества.



**Переходные
положения ФСБУ
6/2020**



ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Пример. Переход на применение ФСБУ 6/2020 на основе п. 49 этого стандарта (ограниченный ретроспективный метод).

Первоначальная стоимость объекта ОС	1 000 000 руб.
Дата приобретения	декабрь 2018 г.
Ликвидационная стоимость	0 руб.
Пересмотренный СПИ	9 лет (108 мес.)
Ранее начисленный износ	600 000 руб.
СПИ первоначальный	5 лет (60 месяцев)
Прошло	3 года
Амортизация, единовременно начисляемая в межотчётный период	$1\,000\,000 / 9 \text{ лет} * 3 \text{ года} = 333\,333$ руб.
Годовая амортизация с 01.01.2022	111 111 руб.
Месячная амортизация с 01.01.2022	9259 руб.



ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Пример. Используем исходные данные предыдущего примера, за исключением ликвидационной стоимости, которая принята равной 200 тыс. руб.

Первоначальная стоимость объекта ОС	1 000 000 руб.
Дата приобретения	декабрь 2018 г.
Ликвидационная стоимость	200 000 руб.
Пересмотренный СПИ	9 лет (108 мес.)
Ранее начисленный износ	600 000 руб.
СПИ первоначальный	5 лет (60 месяцев)
Прошло	3 года
Общая сумма амортизации за весь период эксплуатации объекта с учётом пересмотренного СПИ	$1\ 000\ 000 - 200\ 000\ \text{руб.} = 800\ 000\ \text{руб.}$
Амортизация, единовременно начисляемая в межотчётный период	$800\ 000 / 9\ \text{лет} * 3\ \text{года} = 266\ 667\ \text{руб.}$
Годовая амортизация с 01.01.2022	88 889 руб.
Месячная амортизация с 01.01.2022	7407 руб. 42 коп.



ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (приложение № 2 к приказу Минфина России от 17.09.2020 № 204н)



ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

4. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, первый - третий абзацы пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 настоящего Стандарта.

6. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.



ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

9. <...> В целях определения фактических затрат к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается <...> увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

14. Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

18. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.



ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

25. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено настоящим Стандартом.

26. Настоящий Стандарт допускается применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

27. Организация раскрывает выбранный ею способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта.



ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды"

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды" (утверждён приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н)



ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

10. Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено настоящим Стандартом.

11. При выполнении условий, установленных пунктом 12 настоящего Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

<...>

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).



ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

В случае, указанном в подпункте "а" настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

12. Применение арендатором пункта 11 настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.



ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

16. В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, арендатор **МОЖЕТ** переоценивать соответствующее право пользования активом.




ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

48. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о применении настоящего Стандарта до указанного срока. Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

49. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно, если иное не установлено пунктами 50 - 52 настоящего Стандарта.

52. Организация, которая вправе применять упрощенные способы учета, может принять решение о применении настоящего Стандарта **только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.**



**Руководитель-доброволец.
Особенность безвозмездного
договора с руководителем. Как
отчетность сдается при
отсутствии работников в
организации.**



Трудовые отношения

Статья 15 ТК РФ

Трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении **между работником и работодателем** о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности **в соответствии со штатным расписанием**, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы) в интересах, под управлением и контролем работодателя, **подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка** при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.



Могут ли быть нетрудовые отношения?

Информационный портал Роструда "Онлайнинспекция.РФ",
сентябрь 2015 г.

Вопрос. До недавнего времени работала в общественной организации, получая заработную плату. Потом председатель организации с моего устного согласия перевел меня на работу на общественных началах (т.е. без оплаты). Как долго я могу работать на общественных началах? Могу ли я ходить в отпуск и должен ли он оплачиваться? Какие со стороны работодателя должны быть оформлены документы о моем переводе на работу на общественных началах - приказ или нужно оформить еще какие-то документы?

Ответ

Трудовым законодательством не регулируется работа на общественных началах в некоммерческой организации.



Нетрудовые отношения

Информационный портал Роструда "Онлайнинспекция.РФ", март 2016 г.

Вопрос. Планирую стать единственным учредителем и директором некоммерческой организации (НКО, коммерческая деятельность осуществляться не будет). Должен ли я заключить трудовой договор с директором (собой) и начислять ежемесячную заработную плату? Могу ли я прописать в Уставе НКО, что директор работает безвозмездно?

Ответ. Трудовой договор (контракт) с генеральным директором в случае, когда он (генеральный директор) является единственным учредителем заключать не нужно. Управленческая деятельность в этом случае осуществляется без заключения какого-либо договора, в том числе трудового. В этом случае следует руководствоваться нормами Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и учредительными документами.

При отсутствии трудового договора заработная плата и отчисления взносов в ПФР и ФСС не начисляется и не производятся.

Вопросы по содержанию Устава и об источниках выплаты заработной платы не относятся к компетенции Роструда.



Признаки трудовых отношений с руководителем

Информационный портал Роструда "Онлайнинспекция.РФ", май 2016 г.

Вопрос. Обязательно ли заключать с лицом, выполняющим функции единоличного исполнительного органа общественной организации, трудовой договор? Может ли руководитель общественной организации не получать зарплату, к примеру, в соответствии с Уставом организации работать на общественных началах?

Ответ. Если лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа общественной организации будет выполнять работу **по должности в соответствии со штатным расписанием, будет подчиняться правилам внутреннего трудового распорядка** организации, то с таким лицом необходимо будет заключить трудовой договор, поскольку в такой ситуации фактически возникнут трудовые отношения. В таком случае руководителю общественной организации необходимо будет также осуществлять выплату заработной платы.



А как считает Президент?

Указ Президента РФ от 29.05.2020 № 342 "Об утверждении Положения о порядке предварительного уведомления Президента Российской Федерации лицами, замещающими отдельные государственные должности Российской Федерации, о намерении участвовать на безвозмездной основе в управлении некоммерческими организациями"

.... порядок предварительного уведомления Президента РФ лицами, замещающими отдельные государственные должности РФ, о намерении участвовать **на безвозмездной основе** в управлении некоммерческими организациями **в качестве единоличного исполнительного органа** или в качестве члена коллегиального органа управления некоммерческой организации.



Что следует делать?

- Включать в устав формулировку: «Директор может исполнять (или – исполняет) обязанности на общественных началах» или «... в статусе добровольца».
- В решении о назначении (избрании) писать «на общественных началах», «в качестве добровольца».
- Не включать должность «директор» в штатное расписание;
- Можно утвердить Положение о директоре, в котором указать, что директор исполняет обязанности на безвозмездной основе, не подчиняется правилам внутреннего трудового распорядка;
- Если не является единственным учредителем и НКО подходит по статусу, заключить волонтерский договор.



2 марта 2023 г. ФНС России выпустила письмо № БС-4-11/2477@, в котором сообщила, что «руководители (председатели) и/или члены организаций, безвозмездно выполняющие трудовые функции, в отношении которых не начисляются страховые взносы, относятся к неработающим лицам, и, соответственно, персонифицированные сведения о физических лицах в их отношении в налоговые органы не представляются».



Руководитель-доброволец

Письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 20 декабря 2022 г. № 26-2/10/В-17886

Письмо содержит два важных суждения.

Во-первых, считают представители Минтруда России, при условии отсутствия в отношениях между руководителем и НКО признаков трудовых отношений или признаков осуществления работы по гражданско-правовому договору, а также при условии отсутствия заработной платы или вознаграждения за выполнение трудовых функций (функций по гражданско-правовому договору), руководитель НКО не может быть отнесен к кругу застрахованных лиц в целях Федерального закона от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».



Руководитель-доброволец

Работающие безвозмездно лица, осуществляющие руководящие функции в НКО, в отношении которых не начисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, относятся к неработающим лицам, и страховые пенсии им индексируются как неработающим пенсионерам. Есть, правда, одно судебное решение, опровергающее такую позицию.

Во-вторых, руководители-добровольцы, потерявшие оплачиваемую работу, не могут быть зарегистрированы в качестве безработных, поскольку, как считает Минтруд России, они являются занятыми согласно Закону о занятости.



Спасибо за внимание! Контакты Ассоциации:

Телефон: +7 (495) 972-80-68

Сайт: bclub-ngo.ru

Электронная почта: bclub-ngo2014@mail.ru

**Группы в социальных
сетях:** <https://vk.com/public1830788>

ВКонтакте: [27](https://vk.com/public1830788)

Телеграм-канал: <https://t.me/bclubngo>

Наши вебинары в Интернете

- <https://www.youtube.com/channel/UCjTcVOe3ucOVpB84OsPaLnQ/videos>
- <https://rutube.ru/channel/26233252/?ysclid=m0mo5xz2jq531587301>
- Открыта подписка на обновление канала