



## СОДЕРЖАНИЕ

<i>Полные и сокращенные названия использованных документов</i> . . . . .	7
<i>Об авторе</i> . . . . .	9
<b>Глава 1. Законодательство о некоммерческих организациях</b> . . . . .	10
1.1. Корпорации . . . . .	14
1.1.1. Потребительские кооперативы . . . . .	17
1.1.2. Общественные организации . . . . .	20
1.1.2.1. Профессиональные союзы . . . . .	23
1.1.3. Ассоциации и союзы . . . . .	25
1.1.3.1. Некоммерческие партнерства . . . . .	28
1.1.4. Товарищества собственников недвижимости . . . . .	31
1.2. Унитарные организации . . . . .	34
1.2.1. Фонды . . . . .	35
1.2.1.1. Благотворительные фонды и благотворительная деятельность . . . . .	39
1.2.2. Учреждения . . . . .	44
1.2.3. Религиозные организации . . . . .	46
1.3. Как зарегистрировать НКО и изменения в учредительных документах . . . . .	51
1.3.1. Порядок регистрации новой НКО . . . . .	51
1.3.2. Регистрация изменений в документах НКО . . . . .	57
1.3.3. Отчетность перед регистрирующим органом . . . . .	60
1.3.3.1. Сдача отчетности в Минюст РФ . . . . .	60
1.3.3.2. Обязательная публикация отчетности, специальная отчетность . . . . .	62
1.3.4. НКО – иностранный агент . . . . .	65
1.3.4.1. Статус иностранного агента . . . . .	65
1.3.4.2. Дополнительные обязанности иностранцев . . . . .	69
1.3.4.3. Внеплановые проверки . . . . .	70
1.3.4.4. Ответственность НКО – иностранных агентов . . . . .	71

<b>Глава 2. Бухгалтерский учет в НКО</b> .....	<b>73</b>
2.1. Правоустанавливающие документы НКО: что нужно знать бухгалтеру .....	74
2.1.1. Устав .....	74
2.1.1.1. Уставная и предпринимательская деятельность НКО .....	74
2.1.1.2. Филиалы и представительства .....	76
2.1.1.3. Если вид деятельности – СОНКО .....	78
2.1.2. Смета .....	84
2.2. Особенности бухгалтерского учета НКО .....	88
2.2.1. Упрощенный учет в НКО .....	88
2.2.2. Использование счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» .....	90
2.2.3. Использование счета 86 «Целевое финансирование» .....	93
2.2.4. Применение ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» .....	97
2.2.4.1. Использование счета 97 «Расходы будущих периодов» .....	98
2.2.5. Формирование резервов в учете НКО .....	101
2.2.5.1. Резерв предстоящих расходов НКО .....	103
2.2.6. Использование счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» .....	107
2.2.7. Особенности учета основных средств и нематериальных активов НКО .....	108
2.2.7.1. Приобретение, получение основных средств .....	108
2.2.7.2. Амортизация основных средств .....	112
2.2.7.3. Выбытие основных средств .....	121
2.2.7.4. Особенности учета нематериальных активов .....	124
2.2.7.5. Аренда .....	126
2.2.8. Право не использовать ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» НКО .....	128
2.3. Бухгалтерская отчетность НКО .....	128
2.3.1. Состав форм бухгалтерской отчетности .....	128
2.3.1.1. Особенности заполнения бухгалтерского баланса .....	134
2.3.1.2. Особенности формирования информации о доходах и расходах .....	145

2.3.1.3. Особенности раскрытия информации о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок . . . . .	146
2.3.1.4. Особенности заполнения отчета о целевом использовании средств . . . . .	147
2.3.1.5. Особенности заполнения иной информации, обязательной для пояснений к бухгалтерской отчетности . . . . .	160
2.3.2. Специальная отчетность НКО в органы статистики . . . . .	169
<b>Глава 3. Особенности расчета налога на прибыль (УСН) . . . . .</b>	<b>170</b>
3.1. Когда поступления не облагают налогом на прибыль . . . . .	170
3.2. Виды целевых средств . . . . .	175
3.2.1. Средства целевого финансирования . . . . .	176
3.2.1.1. Гранты . . . . .	177
3.2.2. Целевые поступления . . . . .	180
3.2.2.1. Средства бюджета . . . . .	180
3.2.2.2. Пожертвования на общественно полезные цели . . . . .	184
3.2.2.3. Пожертвования на формирование целевого капитала . . . . .	193
3.2.2.4. Благотворительные взносы . . . . .	205
3.2.2.5. Вступительные и членские взносы . . . . .	209
3.2.2.6. Иные целевые поступления . . . . .	212
3.3. Когда поступления облагают налогом на прибыль? . . . . .	214
3.3.1. Доходы от предпринимательской деятельности (от реализации) . . . . .	214
3.3.1.1. Доходы от продажи основного средства . . . . .	215
3.3.2. Внереализационные доходы . . . . .	216
3.3.2.1. Безвозмездно полученное имущество . . . . .	217
3.3.2.2. Курсовые разницы . . . . .	221
3.3.2.3. Штрафные санкции . . . . .	223
3.3.2.4. Проценты, полученные по банковским счетам . . . . .	224
3.3.3. Что включать в состав расходов и какие расходы уменьшают налогооблагаемый доход? . . . . .	225
3.3.3.1. Расходы на оплату труда . . . . .	226
3.3.3.2. Амортизационные отчисления . . . . .	229
3.4. Декларация по налогу на прибыль . . . . .	230
<b>Глава 4. Особенности расчета НДС . . . . .</b>	<b>235</b>
4.1. Какие поступления облагаются НДС? . . . . .	235

4.2. Льготы по НДС . . . . .	238
4.2.1. Льготы для образовательных организаций . . . . .	239
4.2.2. Льготы для ТСЖ, ЖСК, жилищных и иных потребительских кооперативов (управляющих организаций) . . . . .	241
4.2.3. Льготы для благотворительных организаций . . . . .	246
4.2.4. Льготы для религиозных организаций . . . . .	246
4.2.5. Льготы для государственных и автономных учреждений . . . . .	248
4.2.6. Иные льготы для НКО . . . . .	248
4.3. Освобождение от уплаты НДС . . . . .	250
4.4. НКО – налоговый агент по НДС . . . . .	252
4.5. Декларация по НДС . . . . .	254
<b>Глава 5. Особенности расчета зарплаты, НДФЛ и страховых взносов . . . . .</b>	<b>258</b>
5.1. Кадровые тонкости . . . . .	258
5.1.1. Выплата заработной платы . . . . .	260
5.1.2. Труд добровольцев (волонтеров) . . . . .	261
5.1.2.1. Компенсация расходов добровольцев . . . . .	263
5.2. Особенности налогообложения материальной помощи . . . . .	266
5.2.1. НДФЛ . . . . .	266
5.2.2. Страховые взносы . . . . .	271
5.3. Льготы по НДФЛ для жертвователей . . . . .	272
5.4. Пониженные тарифы страховых взносов . . . . .	272
<b>Глава 6. Особенности расчета налога на имущество . . . . .</b>	<b>276</b>
6.1. Как исчисляется налог на имущество? . . . . .	276
6.2. Льготы по налогу на имущество . . . . .	279
6.2.1. Льготируемое имущество используется в предпринимательстве . . . . .	281
<b>Глава 7. Особенности применения упрощенной системы налогообложения . . . . .</b>	<b>282</b>
7.1. Какие НКО могут стать «упрощенцами»? . . . . .	282
7.2. Упрощенный налог для НКО . . . . .	284
<b>Приложение 1</b>	
Договор о выполнении работ в качестве добровольца . . . . .	286
<b>Приложение 2</b>	
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 2Х/202Х «Некоммерческая деятельность» (Проект) . . . . .	289

## **ПОЛНЫЕ И СОКРАЩЕННЫЕ НАЗВАНИЯ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ**

Гражданский кодекс Российской Федерации – *ГК РФ*

Налоговый кодекс Российской Федерации – *НК РФ*

Трудовой кодекс Российской Федерации – *ТК РФ*

Бюджетный кодекс Российской Федерации – *БК РФ*

Жилищный кодекс Российской Федерации – *ЖК РФ*

Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации – *КоАП РФ*

Уголовный кодекс Российской Федерации – *УК РФ*

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» – *Закон № 7-ФЗ*

Федеральный закон от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» – *Закон № 125-ФЗ*

Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» – *Закон № 135-ФЗ*

Федеральный закон от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» – *Закон № 275-ФЗ*

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – *Закон о бухучете, Закон № 402-ФЗ*

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» – *Приказ № 66н*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, – *ФСБУ 5/2019*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, – *ФСБУ 6/2020*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, – *ПБУ 6/01 (действовало до 2022 г.)*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, – *ФСБУ 25/2018*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, – *ПБУ 2/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, – *ПБУ 9/99*

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, – *ПБУ 10/99*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, – *ПБУ 14/2007*



### **Об авторе**

*Митюкова Э.С. в 2003 году получила степень кандидата наук, стала печататься в СМИ и выиграла конкурс «Бухгалтерский Оскар» в журнале «Главбух», в котором и работала в последующие годы.*

*Сейчас имеет более 20 книг, свыше 100 статей и комментариев по вопросам бухучета и налогообложения. С 2005 года проводит семинары и видеоконференции. Ее лекции каждый год посещают свыше 5000 слушателей. По данным журнала «Семинар для бухгалтера», вошла в десятку лучших лекторов России, является преподавателем ИПБ России.*

*Член Комиссии по профессиональным квалификациям в области бухгалтерского учета (при Нацсовете при Президенте РФ по профессиональным квалификациям).*

*Возглавляет аудиторскую компанию «Академия успешного бизнеса», где ведет консалтинговые проекты, обучение и аудит.*



# **Глава 1**

## **ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Правовые основы деятельности некоммерческих организаций (далее – НКО) отражены в ГК РФ и Федеральном законе от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ). Исключение составляют потребительские кооперативы. Их деятельность регулируется Законом РФ от 19.06.1992 № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» и иными законами и правовыми актами.

Такое исключение объясняется тем, что потребительские кооперативы служат удовлетворению в большей степени материальных потребностей граждан, тогда как другие формы некоммерческих организаций объединяются по признаку удовлетворения в основном духовных и иных нематериальных потребностей граждан.

Судите сами: согласно п.1 ст.50 ГК РФ, п.1 ст.2 Закона № 7-ФЗ некоммерческими организациями признаются юридические лица, не имеющие в качестве основной цели своей деятельности получение прибыли. Их создают в социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целях, для охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания помощи, а также

в иных целях, направленных на достижение общественных благ (п.2 ст.2 Закона № 7-ФЗ).

Однако в соответствии с п.4 ст.50 ГК РФ некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность (в разговорной речи ее часто называют предпринимательской, мы также в книге для упрощения будем использовать данный термин, в то же время в финансовых и юридических документах рекомендуем бухгалтеру придерживаться официального определения – приносящая доход деятельность), если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям.

### *Предпринимательская деятельность НКО*

В соответствии с п.2 Закона № 7-ФЗ некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Причем обратите внимание, что не каждая деятельность, которая приносит доход, будет разрешена НКО.

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

Получается, что НКО не имеет права получать доходы от непрофильной деятельности.

Так, например, научная организация вправе осуществлять на платной основе виды деятельности, связанные с проведением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, подготовкой научных кадров, оказанием информационных и консультационных услуг в установленной сфере, проведением научных исследований. И, следовательно, не вправе получать доходы от непрофильной деятельности, например от сдачи в аренду помещений.

Данные выводы содержатся в письме Минфина России от 01.04.2010 № 08-02-07/08.

Подтверждает их и судебная практика (см., к примеру, определения Верховного Суда РФ от 20.09.2017 № АПЛ17-367, от 09.01.2020 № 309-ЭС19-24196 по делу № А71-23875/2018).

Кроме профиля предпринимательской деятельности, есть и другие ограничения.

Так, НКО, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, за исключением казенного и частного учреждений, должна иметь достаточное для осуществления указанной деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью. Таково требование п.5 ст.50 ГК РФ. На сегодня – не менее 10 000 рублей (п.1 ст.14 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).