

## Особенности бухгалтерского учета и налогообложения в НКО

Люди объединяются в некоммерческие организации для решения социальных проблем, - помощи сиротам, бездомным, инвалидам, защиты их прав, для защиты интересов членов своей организации, для защиты природы, животных.

Имея требования к государству и обществу, НКО должны в свою очередь, быть прозрачными для общества – поставить должным образом бухгалтерский, налоговый и управленческий учет, соблюдать действующее законодательство, следить за его изменениями, правильно оформлять первичные документы.

В нашей стране некоммерческий сектор включает в себя около 230 тысяч НКО по данным Минфина. И руководствуется при создании НКО Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О некоммерческих организациях".

В соответствии с п.2.1. 7-ФЗ **«Некоммерческой организацией является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками.»** Основным документом, регулирующим организацию и ведение бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, является Федеральный закон № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 г.

**НКО отличаются от коммерческих организаций** по целям, источникам финансирования и направлениям расходования собственных свободных средств:

|                          | <b>НКО</b>   | <b>Коммерческая организация</b> |
|--------------------------|--|---------------------------------|
| Цель                     | Достижение общественно - полезных целей  | Достижение прибыли              |
| Источники финансирования | 1)Целевое финансирование и поступления: пожертвования; гранты; членские взносы; бюджетные средства.<br>2)Деятельность, приносящая доход. | Прибыль                         |
| Свободные средства       | от предпринимательской деятельности тратят на Уставную деятельность/раздельный учет  | Тратят на дивиденды участникам  |

### Особенности бухгалтерского учета в НКО

**1.Финансирование НКО в основном ведется за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений.**

**«Целевые поступления (целевые доходы)» и "целевые расходы",** - это средства, расходование которых ограничено определенными условиями договора, определенным целевым назначением, при невыполнении которого они должны быть возвращены донору, либо обложены налогом на прибыль.

**Характеристика целевых поступлений.**

К целевым поступлениям относятся, в частности (пп.1 п.2 ст. 251 НК РФ):

1)«2.6.1...**вступительные и членские взносы** членов общественных объединений, ассоциаций, некоммерческих партнерств, адвокатских и торгово-промышленных палат.»

Важное значение при оформлении платежного документа на поступление в кассу или перечисление вступительного, или членского взноса безналичным путем, имеет формулировка. В этом документе в назначении платежа обязательно должно быть указано: "вступительный взнос", "членский взнос". Членские взносы не могут быть выплачены за какую-то конкретную услугу, они платятся в соответствии с Уставом, например, Ассоциации, на ее содержание уставную деятельность, используются по целевому назначению в соответствии с Протоколом, в котором должно быть написано, куда идут членские взносы.

2)**Пожертвования**, признаваемые таковыми в соответствии со Ст.582 ГК РФ. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях, это основное условие передачи пожертвования. Если вся деятельность НКО является общеполезной, то и расходы на содержание организации допустимо финансировать из средств пожертвований. В соответствии со ст.574 ГК РФ п. договор дарения движимого имущества/денежных средств должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда: дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей. Договор с физическим лицом может не заключаться, он может иметь простую письменную форму, может быть письмо от него, или договор оферты на сайте организации.

Жертвователю может определить назначение использования этого имущества. В договоре могут стоять конкретные цели, либо можно определить «На основную общеполезную уставную деятельность». Нельзя писать в договоре пожертвования «Пожертвование на содержание организации», «Пожертвование на уплату налогов». Сама по себе уплата налогов и содержание организации не могут быть признаны общеполезной целью.

3) Средства и иное имущество, имущественные права, которые **получены на осуществление благотворительной деятельности**. (пп. 4 п.2 ст.251 НК РФ). Главное, чтобы благотворительная деятельность была прописана в Уставе данной НКО.

4) Целевое финансирование в виде **грантов**. (Пп.14 п.1 ст.251 НК РФ). Грантами признаются денежные средства или иное имущество, если:

1.Они предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическим лицом, российской НКО, иностранной НКО , входящий в перечень организаций, утвержденный Правительством РФ.

2.Цели гранта ограничены направлениями: образование, наука, искусство, культура, спорт, охрана здоровья, охрана окружающей среды, защита прав и свобод человека, социальное обслуживание малоимущих.

3.Грантодателю предоставляется отчет об использовании гранта в обязательном порядке.

5)Бюджетные средства в виде субсидий.

**Налогообложение целевых поступлений.**

Средства целевого финансирования, полученные некоммерческой организацией, **не облагаются налогом на прибыль при условии: 1) их использования по целевому назначению и 2) ведения отдельного учета.** (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

**Рассмотрим первое условие - Целевые поступления** освобождаются от налогообложения при условии их целевого использования **по целевому назначению**, определенному источником целевого финансирования (жертвователем, грантодателем) или федеральными законами. **Имущество/денежные средства**, полученное в рамках целевого финансирования, **использованное не по целевому назначению, признается внереализационным доходом** (п. 14 ст. 250 НК РФ) на дату нецелевого использования (пп. 9 п. 4 ст. 271 НК РФ) **и подлежат налогообложению** в общепринятом порядке.

Главное, о чем необходимо помнить - средства, полученные на конкретные цели, должны быть израсходованы полностью только на эти цели. Нужно внимательно читать договоры пожертвований, грантов, учитывать целевое назначение выделенных для организации средств при расходовании этих средств. Без письменного согласия жертвователя, грантодателя, изменение целевого назначения средств невозможно. В случае, если это согласие не получено, средства следует вернуть. (На бытовом уровне: вы дали деньги ребенку на покупку учебника по математике 300 рублей. Он купил на книжной ярмарке учебник за 200 рублей. Сто рублей он должен вернуть вам или по согласованию с вами может купить на них тетрадки. Если же он на 300 рублей купит себе конфет и шариков, получит «штраф» от вас).

Каждый факт хозяйственной жизни организации подлежит оформлению первичным учетным документом. Бухгалтерский учет основывается на сборе и оформлении первичных документов, которые подтверждают факт осуществления хозяйственной операции. Особенность НКО - **если хозяйственная операция не подтверждена, это также означает, что деньги потрачены не по целевому назначению** и целевые поступления, потраченные на эту операцию, облагаются налогом на прибыль. То есть, сбор и оформление первичных документов, – очень важная составляющая часть бухгалтерской работы в НКО. На предприятии каждый день совершаются десятки операций. Бухгалтеры отправляют деньги контрагентам платежными поручениями на основании выставленных счетов, договоров, актов выполненных работ, начисляют зарплату, договоры ГПХ, приходят основные средства, товарно - материальные ценности, например, канцтавары, выплачивают командировочные расходы, - и на каждую такую операцию необходимо оформить первичный документ (п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Первичный документ создают в момент совершения операции либо по ее окончании как подтверждение факта операции (п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ). На основании первичных документов бухгалтеры составляют проводки. Накладная, акт на оказание услуг, расходный кассовый ордер, авансовый отчет — все это первичные документы, которые бухгалтеры используют в повседневной работе. Первичные документы полагается хранить на предприятии минимум пять лет, при этом срок начинают отсчитывать после отчетного года (п. 1 ст. 29 Закона № 402-ФЗ).

Таким образом, **средства целевого финансирования, полученные некоммерческой организацией, будут считаться потраченными по целевому**

**назначению, если выполнены условия договора и подтверждены все факты хозяйственной жизни соответствующими первичными документами.**

**Для того, чтобы средства целевого финансирования, потраченные по целевому назначению, не облагались налогом на прибыль, нужно выполнение второго условия: 2) ведение раздельного учета.**

Особенностью бухгалтерского учета в некоммерческих организациях является то, что по всем операциям, связанным с поступлением и расходованием средств по некоммерческой (уставной) и предпринимательской деятельности, некоммерческие организации должны вести раздельный учет. Это связано с необходимостью правильного определения финансового результата деятельности некоммерческой организации в соответствии с ее уставными целями.

При отсутствии такого учета у НКО, получившей средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения. Об этом сказано непосредственно в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

В соответствии с Федеральным законом от 12.06.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация (НКО) 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 учредительных документах. Доходы от такой деятельности НКО может тратить только на свои уставные цели, прописанные в Уставе организации.

В бухгалтерском учете по всем операциям, связанным с поступлением и расходованием средств по уставной некоммерческой и предпринимательской деятельности, НКО должны вести раздельный учет. Для этого в первую очередь необходимо организовать надлежащий аналитический учет. Это означает, что все операции по уставной и предпринимательской деятельности должны отражаться на разных субсчетах соответствующих счетов бухгалтерского учета.

Также необходимо вести отдельный учет полученных в рамках целевого финансирования как доходов (пожертвования, гранты, субсидии, членские взносы) так и расходов, произведенных в рамках целевого финансирования. То есть, в бухгалтерском учете мы должны вести раздельный учет поступлений в разрезе доноров и (или) программ.

Избранный метод раздельного учета следует обязательно закрепить в своей учетной политике, причем как для бухгалтерского, так и для налогового учета.

**2. Смета.** Спецификой бухгалтерского учета некоммерческой организации является то, что, в соответствии с п.1 ст.3 ФЗ No 7 «О некоммерческих организациях» она **осуществляет свою деятельность строго в соответствии со Сметой доходов и расходов** (финансовым планом). **Смета — это финансовый план поступления и расходования денежных средств на покрытие расходов по уставной деятельности организации.** Смета доходов и расходов, на осуществление уставной деятельности утверждается руководящим органом некоммерческой организации в соответствии с ее Уставом. Какой-либо унифицированной формы сметы доходов и расходов некоммерческой организации не существует, поэтому некоммерческая организация самостоятельно разрабатывает удобную для себя форму, а также периодичность ее составления. Смета доходов и расходов состоит из двух частей: «Доходов», в которой некоммерческая организация отражает планируемые поступления

денежных средств на осуществление уставной деятельности и «Расходов», в которой отражаются планируемые расходы исходя из поставленных целей. Смета составляется как в целом на год, так и с разбивкой по кварталам. При этом смета может составляться как в целом по организации, так и на проведение определенных мероприятий, так называемая локальная смета. Если организация осуществляет одновременно нескольких мероприятий или видов деятельности, выполняет несколько целевых программ, необходимо составлять отдельные сметы по каждой из них. Ведь по окончании отчетного периода либо после выполнения каждой целевой программы нужно составлять отчет об исполнении сметы. Осуществляя проект или получая пожертвования, мы всегда составляем смету и планируем свои расходы.

Как правило, в конце года составляется и утверждается плановая смета на следующий год. Например, в декабре 2017 г. составляется и утверждается смета на 2018 год и в течение 2018 г. организация работает в рамках этой сметы. По истечении 2018 г. составляется фактическая смета (отчет об исполнении плановой сметы) и утверждается тем же органом, что и плановая. В этом случае у проверяющих органов не возникает претензий в части целевого использования средств.

### **Критерии целевого использования средств в рамках целевого финансирования.**

1. Все расходы НКО, должны производиться в соответствии с Уставом.
2. Все расходы НКО должны производиться в соответствии со Сметой доходов и расходов (п.3 ст.29 ФЗ «О некоммерческих организациях»).
3. Все расходы должны быть документально подтверждены первичными документами.
4. Все расходы должны относиться к основной уставной непредпринимательской деятельности.
5. Все расходы целевых средств должны производиться в соответствии с условиями договоров с донорами.

Желательно получить от донора письмо с подтверждением факта целевого расходования средств пожертвования/гранта и утверждения финансового отчета. Если есть искажение налогов, в том числе из-за неправильного сбора первичных документов, неправильной их обработки и занесения в регистры, тогда может применяться статья УК РФ 159 – мошенничество. Так, например, при нецелевом использовании в НКО бюджетных средств Президентского гранта, может быть применена эта статья. Фонд Президентских грантов сам оставляет за собой право, что считать целевыми расходами, а что нет.

### **3. Способы ведения Бухгалтерского учета.**

Некоммерческие организации вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, (в ред. Федерального [закона](#) от 04.11.2014 N 344-ФЗ), за исключением тех, кто подлежит обязательному аудиту (Фонды) и иностранные агенты. По упрощенной форме бухучета руководитель может принять обязанности главного бухгалтера на себя.

### **4. Упрощенная система налогообложения НКО.**

С 2003 г. НКО могут применять УСН - упрощенную систему налогообложения.

Эта система используется во многих Фондах, АНО и других НКО.

Применение УСН освобождает организации от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС (кроме отдельных случаев). Ставка налога при УСН зависит от выбранной системы налогообложения - 6% от доходов или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов. НКО может перейти на УСН при отсутствии филиалов, численности сотрудников меньше 100 человек и облагаемых доходах менее 150 млн. руб. В противном случае используется ОСНО (налог на прибыль, НДС, налог на имущество).

Применяется пониженная ставка страховых взносов -20% по пенсионному страхованию в некоммерческих организациях, которые применяют УСН и являются благотворительными организациями, а также НКО на УСН, которые ведут деятельность в области:

- социального обслуживания населения;
- научных исследований и разработок;
- образования;
- здравоохранения;
- культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов);
- массового спорта (кроме профессионального).

## **5. НДФЛ в НКО.**

Право не удерживать налог на доходы физических лиц при осуществлении некоторых выплат (ст.217 НК РФ).

Налогоплательщиками НДФЛ (ст. 207 НК РФ) признаются следующие физические лица, получающие доходы:

- налоговые резиденты РФ;
- не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы из источников в РФ.

Статус физического лица – налогового резидента в соответствии со ст. 207 НК РФ означает, что данное лицо находится на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Основная ставка – 13% - применяется к подавляющему большинству доходов. 30% - любые доходы, получаемые нерезидентами РФ, кроме дивидендов, облагаемых по ставке 15%.

К обычным доходам (доходам, облагаемым по ставке 13%) относятся:

- заработная плата;
- премии;
- обычные призы и подарки от компаний;
- доходы от продажи личного имущества;
- выигрыши в лотереях;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- доходы от сдачи имущества в аренду и т.д.

Доходы, подлежащие налогообложению, могут быть получены физическими лицами в натуральной форме. В частности, оплата (полностью или частично) за физическое лицо неких благ в его пользу (например, оплата проезда, питания, отдыха, обучения и т.п.);

подарки в натуральной форме, сделанные налогоплательщику юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (превышающие в общей сумме установленный лимит).

Уплата налога с доходов, полученных в натуральной форме, осуществляется за счет денежных выплат налогоплательщику (но не больше 50% от суммы денежной выплаты). Если денежные выплаты отсутствуют, и налог невозможно удержать, то компания – налоговый агент – должна сообщить об этом в письменной форме в свою налоговую инспекцию не позднее одного месяца с даты выплаты дохода в натуральной форме (п. 5 ст. 226 НК РФ). Это Форма 2-НДФЛ.

Доходы, которые освобождены от налога НДФЛ, -описаны в **ст. 217 НК РФ**.

Это, например, выплаты, производимые работодателем в пользу работника:

возмещение работникам понесенных командировочных расходов (оплата проезда, проживания, а также суточных в пределах норм, которые с 1 января 2008 г. составляют не более 700 руб. по командировкам внутри страны, а по заграничным поездкам – не более 2 500 руб. в сутки). Но оплата за проезд, например, на конференцию физ.лиц-не сотрудников организации (командировка), а сторонних физ.лиц – является доходом этих Физ.лиц в натуральной форме.

суммы, направленные на повышение профессионального уровня работников (оплата учебных семинаров, курсов повышения квалификации, но не программ второго высшего образования).

Рассмотрим льготы по НДФЛ в отношении применения в их в НКО.

- Комментируемая статья 217 НК РФ дополнена **пунктом 8.2**, который введен Федеральным законом от 18.07.2011 N 235-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности".

Данный пункт освобождает от налогообложения 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.

Официальная позиция.

В письме Минфина России от 15.04.2014 N 03-04-06/17104 разъясняется, что если организация, оплачивающая услуги за физических лиц, зарегистрирована в качестве благотворительной организации в установленном порядке, (является благотворительным фондом, благотворительной общественной организацией), а суммы такой оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации признаются благотворительной помощью, то доходы в виде такой благотворительной помощи, полученной от данной организации, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании пункта 8.2 статьи 217 НК РФ. ТО есть, например, АНО или Ассоциация, не являющиеся благотворительными по организационной форме, могут осуществлять благотворительную помощь, но она будет облагаться НДФЛ. Например, Благотворительный фонд может оплатить поездку на конференцию лицу с инвалидностью по его Заявлению с просьбой предоставить ему благотворительную помощь в качестве оплаты проезда и проживания на конференции. В этом случае стоимость билетов и проживания не будет облагаться НДФЛ 13%. Но, если Ассоциация или АНО оплатит проезд и проживание не своим сотрудникам, эти доходы физ.лиц будут облагаться НДФЛ 13%, а расходы организации могут быть признаны нецелевыми и облагаться налогом на прибыль или налогом УСН.

- Внесены некоторые изменения в перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ (ст. 217 НК РФ). В частности, с 22 июля 2011 г. не облагаются НДФЛ:

- оплата (полная или частичная) работодателями путевок в российские санаторно-курортные и оздоровительные учреждения (за исключением туристских). Такая компенсация выплачивается как сотрудникам или членам их семей, так и бывшим работникам - пенсионерам. Теперь оплачивать путевки работодатели могут также за счет средств, предоставленных религиозными или некоммерческими организациями, деятельностью которых является социальная поддержка и защита граждан (дополнение в п. 9 ст. 217 НК РФ);

- суммы, уплаченные религиозными, а также благотворительными и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является содействие охране здоровья граждан, за услуги по лечению лиц, не состоящих с этими организациями в трудовых отношениях, а также за лекарственные средства для этих лиц (дополнение в п. 10 ст. 217 НК РФ). 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 оказание медицинских услуг налогоплательщикам, 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;

- п. 6.1. - 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 введен Федеральным законом от 23.04.2018 N 98-ФЗ)

- п. 6.2. 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. 22. - суммы оплаты за инвалидов организациями или индивидуальными предпринимателями технических средств профилактики инвалидности и **реабилитацию инвалидов**, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов; ТСР – является средством реабилитации, если оно должным образом оформлено.

- п. 26. - 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. 28. - доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

\* стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей. В то же время стоимость призов, если решение о проведении конкурса принималось самой организацией, а не решением Правительства РФ. Например, облагается 13% НДФЛ.

\* суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов.

Выплаты, не перечисленные в ст.217 НК РФ, полностью облагаются НДФЛ по ставке 13%.

Если налогоплательщик – физ.лицо не получает в руки наличных денег, то НКО не может удержать налог. В соответствии с п.5 ст.226НК РФ, организация обязана не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода письменно сообщить физ.лицу и в налоговую о невозможности удержать налог и суиуи полученного дохода, Форма -2 НДФЛ.

### **Особенности составления и предоставления бухгалтерской отчетности в НКО**

Бухгалтерский учет и статистическая отчетность в некоммерческих организациях ведется в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Информация о деятельности некоммерческой организации представляется органам государственной статистики, налоговым органам и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами организации. Состав отчетности определен п.2 ст. 14 ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о целевом использовании средств.  
Эти формы отчетности представляются один раз в год, не позднее 31 марта после окончания финансового года.
3. Отчет о финансовых результатах включается в состав бухгалтерской отчетности НКО только, если в отчетном году эта организация получала доход от предпринимательской или иной, приносящей доход деятельности.
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в соответствии с п.4 Приказа Минфина РФ от 06.07.2010 г. №66-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

### **Страховые взносы на обязательное страхование.**

#### **Тарифы страховых взносов.**

Плательщиками страховых взносов являются все организации.

Объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений. Поэтому рассмотрим коротко отличительные черты договоров и гражданско-правовых договоров.

Договорно-правовой формой по возмездному договору, может быть как трудовой договор, так и гражданско-правовой. Однако:

- предметом трудовых правоотношений является **сам процесс труда работника** по определенной трудовой функции в данной организации. Предметом же гражданских правоотношений является **конечный результат - продукт труда;**

- в трудовых правоотношениях обязанность по организации труда и его охране лежит **на работодателе**. В гражданских правоотношениях, связанных с трудом, исполнитель **сам организует свой труд** и его охрану;

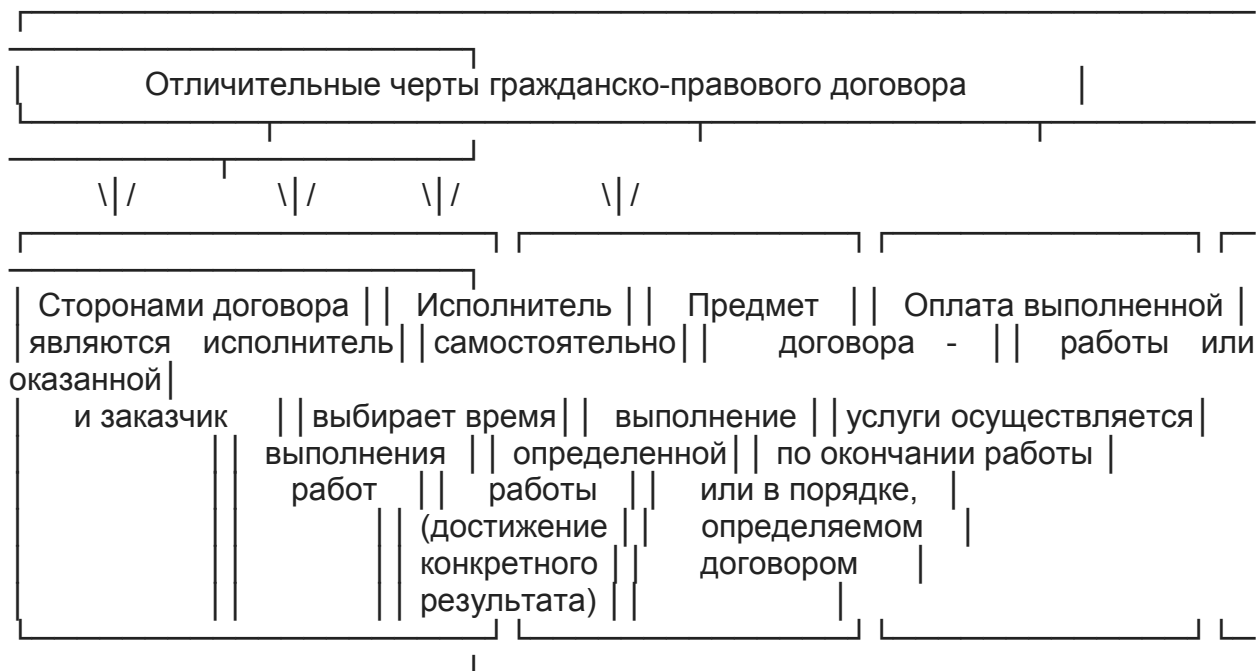
- трудовым правоотношениям присущ **длящийся характер**, они, как правило, не прекращаются после завершения работником какого-либо трудового задания, т.к. он вступает в указанные правоотношения для выполнения определенной работы как процесса. Гражданско-правовые отношения, связанные с трудом, **прекращаются по окончании выполнения конкретной работы** и получения определенного результата труда.

Наименование договора не может рассматриваться в качестве достаточного основания для безусловного отнесения заключенного договора к гражданско-правовому или трудовому. Определяющее значение для квалификации заключенного сторонами договора имеет анализ его содержания на предмет наличия или отсутствия признаков гражданско-правового или трудового договоров.

## ГПД

Согласно п. 1 ст. 420 ГК РФ договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. Наибольшее распространение среди работодателей получили договоры подряда и оказания услуг.

Исходя из анализа положений гражданского законодательства, можно выделить отличительные черты ГПД - представим их в виде схемы.



## Трудовые договоры

Трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной соглашением трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и данным соглашением, своевременно и в полном размере

выплачивать зарплату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию в интересах, под управлением и контролем работодателя, соблюдать действующие у него правила внутреннего трудового распорядка.



#### Пара слов о переквалификации

Наиболее частыми причинами, по которым суд или ГИТ квалифицируют отношения как трудовые, являются:

- работа исполнителя по графику работы заказчика;
- выплата вознаграждения в дни выплаты зарплаты и вне зависимости от объема или качества услуг (работы);
- обеспечение заказчиком исполнителя всем необходимым для выполнения работы по ГПД оборудованием, материалами и прочими инструментами.

Для работодателя важно правильно определить характер возникающих трудовых отношений и грамотно оформить необходимый договор с работником (трудовой или гражданско-правовой). **Ведь с начислений по гражданско-правовым договорам в отличие от начислений по трудовым договорам не взимаются взносы на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.**

Если характер возникших трудовых отношений организацией истолкован неверно и заключенный гражданско-правовой договор признан в судебном порядке трудовым, к отношениям по такому договору применяются положения трудового законодательства (абз. 3 ст. 11 ТК РФ). Организации придется доплатить все налоги, с нее взыщут штраф и пени за просрочку уплаты. Сумма штрафа составит 20% доначисленной суммы налога (ст. 122 НК РФ), а размер пени за просрочку платежа определяется как 1/300 ставки рефинансирования Банка России (п. 4 ст. 75 НК РФ). Штрафные санкции распространяются и на недоимку по страховым взносам (ст. ст. 19 и 22.1 Закона N 125-ФЗ).

Все договоры гражданско-правового характера должны заключаться в простой письменной форме и обязательно регистрироваться в бухгалтерии или отделе кадров организации.

Следует учитывать, что, вступая в трудовые отношения с физическим лицом на основании гражданско-правового договора, организация становится не работодателем, а заказчиком определенной работы или услуги.

### **Налогообложение вознаграждений по гражданско-правовым договорам**

На каждого человека (кроме предпринимателей), которому организация в течение года платила вознаграждения по гражданско-правовым договорам, составляется справка по форме N 2-НДФЛ. Данные справки организации обязаны представлять в налоговую инспекцию не позднее 1 апреля года, следующего за годом выплаты вознаграждения.

С вознаграждений по гражданско-правовым договорам организация должна удержать налог на доходы физических лиц по ставке 13%.

Сумма вознаграждения не уменьшается на стандартные налоговые вычеты. Эти вычеты работник может получить в своем налоговом ведомстве при подаче декларации о доходах за год.

Однако сумму вознаграждения можно уменьшить на профессиональные налоговые вычеты, т.е. на сумму всех документально подтвержденных затрат, произведенных работником по гражданско-правовому договору (ст.221 НК РФ). Для того чтобы получить такой вычет, работник должен написать соответствующее заявление.

На основании п.3 ст.238 НК РФ вознаграждения по гражданско-правовым договорам не облагаются страховыми взносами в части, перечисляемой в Фонд социального страхования РФ.

Взносы на страхование от несчастных случаев. Страховые взносы от несчастных случаев следует начислять, только если это предусмотрено в самом гражданско-правовом договоре, по ставкам, которые применяет организация для своих штатных сотрудников (ст.5 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.»)

Вознаграждения по гражданско-правовым договорам облагаются взносами на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование:

- взносы на обязательное пенсионное страхование – 22 %, либо 20%.
- взносы на обязательное медицинское страхование – 5,1%.

В трудовом договоре вся сумма начисляемого вознаграждения облагается, помимо обязательного для всех НДФЛ, следующими взносами во внебюджетные фонды:

- взносы в Фонд социального страхования - 2,9%.
- взносы на обязательное пенсионное страхование - 22%, либо 20%.
- взносы на обязательное медицинское страхование – 5,1%
- взносы на страхование от несчастных случаев – 0,2%.

Работодатель при заключении трудового договора, помимо других документов, требует копии ИНН, СНИЛС, копии паспорта. Все эти данные работника фиксируются и заносятся в базу, из которой потом формируется отчетность в ИФНС и во внебюджетные фонды. Если вдруг данные ошибочные, не тот номер ИНН, ошибка в номере СНИЛСа, неправильная буква в имени, например Наталья или Наталия, то сданный в ПФР отчет будет считаться ошибочным, и за каждую ошибку берется штраф – 500 рублей с одного физического лица. Эти риски можно избежать, если все же предоставлять все копии требуемых документов.

При заключении гражданско-правового договора требования те же самые, отчетность та же самая.

В трудовых отношениях бухгалтер руководствуется табелем учета рабочего времени. Для закрытия гражданско-правового договора достаточно подписанного сторонами акта выполненных работ.

До 15 числа следующего за отчетным месяцем, организация обязана перечислить взносы во внебюджетные фонды. И до 15 числа организация должна сдать отчет в ПФР. Этот отчет называется СЗВМ, несет в себе информацию об отработанном времени. После принятия отчета эта информация поступает в расчетный центр пенсионного фонда для включения в общий трудовой стаж вне зависимости от типа договора.

В этот же срок организации следует сдать отчет в орган федеральной статистики, который называется «Сведения о численности и заработной плате работников» - П-4. Этот отчет несет в себе информацию о количестве сотрудников и договорников за отчетный месяц, а также сумме фонда оплаты труда всех этих категорий. В зависимости от общей численности отчет сдается либо ежемесячно, либо ежеквартально.

Помимо вышеупомянутых отчетов организация должна отчитаться еще по ряду параметров.

1. Отчет СЗВМ предоставляется в пенсионный фонд по месту регистрации организации. Отчет несет в себе информацию о стаже гражданина в отчетном месяце. Штраф за неправильные данные, либо за непредставленный отчет – 500 рублей с одного человека. То есть если в списки 100 человек, а отчет не представлен вовремя, штраф будет 50000 рублей. Или если отчет представлен, но указанные личные данные у 10 человек содержат ошибки, штраф все равно будет, но уже 10000 рублей. Срок сдачи отчетности – до 15 числа следующего за отчетным месяцем.

2. Отчет в органы федеральной статистики

3. – «Сведения о численности и заработной плате работников» П-4 до 15 числа следующего за отчетным месяцем.

– «Сведения о неполной занятости и движении работников» П-4(НЗ) до 08 числа следующего за отчетным месяцем. Отчет ежеквартальный.

4. Отчет в фонд социального страхования. Называется 4-ФСС – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения». Этот отчет несет в себе информацию об общей сумме начисленного вознаграждения, о сумме рассчитанных страховых взносов по травматизму, а также о количестве и размере начисленных и выплаченных страховых случаев. Это больничные листки, пособия по беременности и родам, ежемесячные пособия по уходу за ребенком и так далее. Эти сведения нужны для того, чтобы потом можно было возместить затраченные на страховые случаи средства. Сумма штрафа за несвоевременно сданный отчет – 1000 рублей за каждый полный и неполный месяц просрочки. Срок сдачи отчета – до 20 числа следующего за отчетным месяцем.

5. Отчет в ИФНС, называемый «Расчет по страховым взносам».

Отчет состоит из трех разделов.

Начнем с третьего. В этом разделе подробно, по персоналиям расписана облагаемая база и количество начисленных страховых взносов по пенсионному страхованию.

Общая сумма базы, всевозможных вычетов и сумма налога собирается в общую сумму во втором разделе отчета, сохраняя разделение по месяцам отчетного периода. Эти сведения потом передаются из ИФНС в фонд пенсионного страхования.

Также во втором разделе подробно, по отчетным месяцам расписывается облагаемая база по всем остальным взносам – ФСС и ОМС, а также отражаются все выплаты по страховым случаям, относящиеся к ФСС.

В первом разделе указываются КБК страховых взносов и начисленные за период отчета и нарастающим итогом с начала года, - страховые. Таким образом, налоговая контролирует своевременность и правильность начисляемых и выплачиваемых взносов во все внебюджетные фонды. Штраф за несвоевременную сдачу этого отчета - 1000 рублей за каждый месяц просрочки.

В случае неправильно сданного ежемесячного отчета в СЗВМ, «Расчет по страховым взносам» предоставляемый в ИФНС, тоже будет нуждаться в корректировке.

Сумма штрафа за несвоевременно сданный отчет – 1000 рублей за каждый полный и неполный месяц просрочки. Срок сдачи отчета – до 30 числа следующего за отчетным месяца.

6. Последний квартальный отчет – это 6-НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом». (сдается в ИФНС)

Отчет состоит из 2 разделов. Первый раздел – собирает всю налоговую базу и весь начисленный и исчисленный (то есть уплаченный) налог. Во втором разделе сумма исчисленного налога и облагаемой базы представлена в привязке к календарю. То есть в соответствии с датами получения дохода и соответственно начисления и перечисления налога.

Сумма штрафа за несвоевременно сданный отчет – 1000 рублей за каждый полный и неполный месяц просрочки. Срок сдачи отчета – до 31 числа следующего за отчетным месяца.

---

**Рекомендуем вебинары Клуба бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций:**

<https://www.youtube.com/channel/UCjTcVOe3ucOVpB84OsPaLnQ/videos>

сайт [www.bclub-ngo.ru](http://www.bclub-ngo.ru)

Книги П.Ю. Гамольского по особенностям бухгалтерского учета НКО и оформлению документов в НКО.

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

1. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98г. No 34н, в редакции Приказов Минфина РФ от 24.12.2010 No 186н.

2. Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые устанавливают принципы, правила и способы ведения организациями учета отдельных объектов и операций, составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

3. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные Приказом

Минфина России от 31.10.2000. No 94н.

4. Положением по учетной политике организации, сформированным в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г.No 106н, в ред. Приказа Минфина РФ, от 18.12.2012 No 164н.

5. Приказом Минфина РФ от 20.07.2010г No 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями внесенными Приказами Минфина РФ от 05.10.2011г. No 124н, от 17.08.2012г. No 113н, от 04.12.2012г.No 154н.

6. Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г, в редакции Федеральных законов от 20.07.2012 No 121-ФЗ, от 28.07.2012 No 134-ФЗ, от 30.12.2012 No 325-ФЗ, от 11.02.2013 No 8-ФЗ.

7. Федеральным законом «О благотворительной деятельности и

благотворитель-

ных организациях» No 135 от 11.08.1995г с изменениями от 23 декабря 2010 г.  
8. Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным ЦБ РФ 12 октября 2011 г. No 373-П.

9. Федеральным законом от 22.05.2003. No 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», в ред. Федерального закона от 25.06.2012 No 94-ФЗ.

10. Налоговым и гражданским Кодексами РФ