



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

при финансовой поддержке
Фонда президентских
грантов



**ФОНД
ПРЕЗИДЕНТСКИХ
ГРАНТОВ**



Гамольский Павел Юрьевич

Президент Ассоциации
“Клуб бухгалтеров и
аудиторов некоммерческих
организаций”



Принимаем решение о начале оказания платных услуг в НКО

- **Налоги**
- **Применение контрольно-кассовой техники**
- **Раздельный учёт**
- **Отчётность**



- **Общий режим налогообложения**
 - НДС (20%) (в общем случае без льгот)
 - Налог на прибыль (20%)
- **Упрощённая система налогообложения (УСН)**
 - Налог на УСН 6% при объекте “доходы”
 - Налог на УСН 15% при объекте “доходы минус расходы”



Сравнение налоговых режимов

Выручка составила 120 тыс. руб., а расходы – 80 тыс. руб.

При общем режиме налогообложения:

- НДС 20% 20 тыс. руб.
- налог на прибыль 20% (120 тыс. руб. – НДС 20 тыс. руб. – расходы 80 тыс. руб.) * 20% = 4 тыс. руб.

Итого 24 тыс. руб.



При упрощённой системе налогообложения:

- при объекте “доходы минус расходы” налог на УСН (120 тыс. руб. минус 80 тыс. руб.) * 15% = **6 тыс. руб.**
- при объекте “доходы” налог на УСН 120 тыс. руб. * 6% = 7,2 тыс. руб.,
а если зарплата > 3,6 тыс. руб., то налог на УСН **3,6 тыс. руб.**



Льгота по НДС

Если по виду деятельности предусмотрены льготы по НДС, то иногда целесообразно остаться на общем режиме налогообложения:

- налог на прибыль 20% (120 тыс. руб. – расходы 80 тыс. руб.) * 20% = **8 тыс. руб.**

а если вид деятельности – социальное обслуживание, то при выполнении определённых условий ставка по налогу на прибыль до 1 января 2020 года – 0%



Раздельный учёт – этот обособленный учёт доходов и расходов по приносящей доход деятельности и по уставной деятельности.

Технические аспекты раздельного учёта организация решает самостоятельно.



Контрольно-кассовая техника (ККТ)

ККТ –электронные вычислительные машины, иные компьютерные устройства и их комплексы, обеспечивающие запись и хранение фискальных данных в фискальных накопителях, формирующие фискальные документы, обеспечивающие передачу фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных и печать фискальных документов на бумажных носителях в соответствии с правилами, установленными законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники (Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации«)



Там же:

расчёты - приём (получение) и
выплата денежных средств
наличными деньгами и (или) в
безналичном порядке за товары,
работы, услуги ...



Бланки строгой отчётности разрешается применять при соблюдении двух условий:

1. Только при оказании услуг (кроме услуг общественного питания) и выполнении работ. БСО нельзя применять при продаже товаров.
2. Только физическим лицам.



Контрольно-кассовая техника (ККТ). Бланки строгой отчётности

Применение бланков строгой отчётности различается в переходный период (с 1 июля 2017 г. до 1 июля 2019 г.) и после завершения переходного периода (с 1 июля 2019 г.),

Требования к таким бланкам установлены Положением об осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт без применения контрольно-кассовой техники, утверждённым Постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359 (с изм. и доп.).

Пункт 3 Положения устанавливает, что **обязательными реквизитами формы бланков строгой отчётности** для организации являются:

наименование документа, шестизначный номер и серия;

наименование и организационно-правовая форма организации, её ИНН;



Контрольно-кассовая техника (ККТ). Бланки строгой отчётности

место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица – иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);

вид услуги и её стоимость в денежном выражении;

размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платёжной карты;

дата осуществления расчёта и составления документа;

ФИО и должность лица, ответственного за совершение операции и правильность её оформления, его личная подпись, печать организации;

иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация.



Контрольно-кассовая техника (ККТ). Бланки строгой отчётности

Бланки строгой отчётности после окончания переходного периода

После окончания переходного периода все организации будут обязаны при выдаче бланков строгой отчётности соблюдать требования к этим бланкам, установленные статьями 1.1, 1.2, 4 и другими положениями Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (в ред. Федерального закона от 3 июля 2018 г. № 192-ФЗ), что, по сути, аналогично требованиям к чекам, выдаваемым покупателям через контрольно-кассовую технику.



Контрольно-кассовая техника (ККТ). Бланки строгой отчётности

Требования к БСО после окончания переходного периода.

Согласно ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ:

“автоматизированная система для бланков строгой отчётности – контрольно-кассовая техника, используемая для формирования в электронной форме бланков строгой отчётности, а также их печати на бумажных носителях; <...>

бланк строгой отчётности – первичный учётный документ, приравненный к кассовому чеку, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением автоматизированной системы для бланков строгой отчётности в момент расчёта между пользователем и клиентом за оказанные услуги, содержащий сведения о расчёте, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники”.



- при применении общего режима налогообложения
 - налоговая декларация по НДС – *только в электронной форме*
 - налоговая декларация по налогу на прибыль
 - при применении упрощённой системы налогообложения (УСН)
 - налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения (разделы 1 и 2)
 - во всех случаях – дополнительная статистическая отчётность

Наши вебинары в Интернете

- <https://www.youtube.com/channel/UCjTcVOe3ucOVpB84OsPaLnQ/videos>
- Открыта подписка на обновление канала

Присоединяйтесь к нам на Facebook:

- <https://www.facebook.com/groups/bclub.ngo/>



Контакты Ассоциации:

Телефон: +7 (495) 972-80-68

Сайт: bclub-ngo.ru

Электронная почта: bclub-ngo2014@mail.ru