Внимательное и аккуратное отношение к налогам влияет не только на взаимоотношения с органами государственной власти, но и на взаимодействие с любыми партнерами. Ваша репутация и Ваш подход к ведению дел.

Регулирует налоги - Налоговый кодекс

Обязательные платежи, с которыми сталкиваются НКО:

|  |  |
| --- | --- |
| Общий режим налогообложения | Упрощенная система налогообложения |
| Общий режим налогообложения действует в отношении организации по умолчанию, если она по собственной инициативе не перешла на другой налоговый режим. Основным налогом для некоммерческой организации на ОСН будет налог на прибыль организаций, стандартная ставка которого равна 20% от прибыли (то есть доходов, уменьшенных на величину произведенных для их получения расходов). Также на ОСН организация является плательщиком НДС (кроме случаев, когда у организации есть освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика – его легко получить, если НКО вообще не оказывает платных услуг и ничего не продает, либо такие доходы за 3 месяца не превышают 2 млн рублей). Налогу на прибыль организаций посвящена глава 25 части второй Налогового кодекса, НДС – глава 21 части второй Налогового кодекса. | В отличие от ОСН применение упрощенной системы налогообложения освобождает организацию от уплаты налога на прибыль организаций и НДС (за некоторыми исключениями, которые в деятельности НКО встречаются крайне редко), соответственно, и от отчетности по этим налогам. Вместо этого организация выбирает один из двух вариантов уплаты налога в связи с применением УСН:   * 6% с доходов; * 15% с доходов, уменьшенных на величину расходов.   При этом под доходами (как в налоге на прибыль организаций, так и при УСН) понимаются доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы, а целевое финансирование и целевые поступления (например, пожертвования) доходами не считаются. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены пониженные налоговые ставки по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. В случае, если доходы НКО, перешедшей на УСН, превысили 150 млн рублей, но не превысили 200 млн рублей (либо средняя численность работников НКО превысила 100 человек, но не превысила 130 человек), ставка налога 6% (15%) повышается до 8% (20%). Для НКО на УСН предусмотрены дополнительные преференции, например возможность использовать пониженные тарифы страховых взносов. Таким образом, преимущества УСН для НКО очевидны: меньше отчетности, нет НДС, есть возможность пользоваться дополнительными послаблениями. Даже если НКО оказывает платные услуги или занимается продажами, она все равно будет платить облегченный налог вместо налога на прибыль организаций. Большинство НКО соответствуют условиям, позволяющим применять УСН. Этих условий много ( статья 346.12 Налогового кодекса ), но основных из них три:   * средняя численность работников организации не превышает 100 человек; * остаточная стоимость основных средств, которые есть на балансе организации (деньги на счетах и ценные бумаги сюда не относятся), не превышает 150 млн рублей; * доходы (не считая целевого финансирования и целевых поступлений) не превышают 112,5 млн рублей за 9 месяцев года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН (впоследствии 200 млн рублей за год). |

Как перейти на УСН?

|  |  |
| --- | --- |
| Вариант 1 Со дня регистрации, точнее, со дня постановки на учет в налоговом органе. Обычно эта дата совпадает с датой внесения записи в ЕГРЮЛ. Когда организация зарегистрирована, у нее есть 30 календарных дней с даты, указанной в свидетельстве о постановке на учет, для того чтобы подать в налоговый орган уведомление о переходе на УСН. В таком случае организация считается применяющей УСН с первого дня своего существования. | Вариант 2 С 1 января следующего года. Для этого достаточно подать уведомление о переходе на УСН до конца текущего года (до 31 декабря).  В любом случае в уведомлении о переходе на УСН нужно будет указать выбранный объект налогообложения:   * доходы (6%); * доходы минус расходы (15%). |

СОВЕТ Если организация планирует оказывать платные услуги практически с нулевой прибылью, то предпочтительнее второй вариант. Если же она собирается продавать разное имущество или поделки на благотворительных мероприятиях или вообще не предполагает вести предпринимательскую деятельность, то лучше первый вариант.

Поступление денег на счет НКО. Как с этим разобраться?

Существует перечень поступлений, которые не учитываются как доходы НКО для целей налогообложения. То есть с таких поступлений не нужно платить ни налог на прибыль организаций на общем режиме налогообложения, ни налог в случае применения упрощенной системы налогообложения. Условия для обоих налоговых режимов (ОСН и УСН) одинаковые: перечень необлагаемых поступлений приведен [в статье 251 Налогового кодекса](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/). Перечислим основные из них:

* гранты. Гранты Президента Российской Федерации, предоставляемые Фондом президентских грантов, налогом не облагаются. По другим грантам необходимо проверять соблюдение условий, изложенных[в подпункте 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса:](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/) значение имеют источник (кто выделяет грант) и сфера реализации грантовой программы; СМ РЕЕСТР
* пожертвования ([статья 582 Гражданского кодекса Российской Федерации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/a0e91c7e19fe89bcaec22682e719eebc0777ba59/)); ЦЕЛЕВОЙ ХАРАКТЕР!
* взносы (деньги и иное имущество), которые вносятся учредителями, участниками, членами организации и предусмотрены ее уставом;
* безвозмездно полученные работы и услуги при наличии договоров о безвозмездном выполнении работ, оказании услуг;
* имущество и права, переходящие по завещанию в порядке наследования;
* имущество и права, которые получены на осуществление благотворительной деятельности;
* субсидии, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов на осуществление уставной деятельности;
* права безвозмездного пользования имуществом.

Почти всё, что обычно собирают НКО, – частные пожертвования, членские взносы (для членских НКО), бесплатные услуги от бизнеса и волонтеров, – может не облагаться налогом при соблюдении минимальных требований к оформлению документов. По сути, НКО могут жить и чаще всего живут вообще без уплаты налогов с доходов, если ничего не продают, не оказывают платных услуг и не получают процентов по депозитам.

**НКО должны** раз в год отчитываться по всем своим необлагаемым налогом поступлениям.-специальный отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

### Налог на имущество организаций

С 1 января 2019 года налогом на имущество организаций облагается только недвижимое имущество, кроме земельных участков и объектов культурного наследия федерального значения. Соответственно, если у некоммерческой организации нет зданий и помещений и она применяет упрощенную систему налогообложения, то даже отчитываться по данному налогу не нужно.

Страховые взносы

Именно со страховыми взносами НКО сталкиваются чаще всего. Они платятся как работникам по трудовым договорам, так и внешним специалистам, привлекаемым по гражданско-правовым договорам для выполнения отдельных работ или услуг.  
Можно выделить 4 вида страховых взносов:

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (22%)

Обычно говорят о тарифе 22% от размера вознаграждения физическому лицу. На самом деле этот расчет немного сложнее: 22% берутся от суммы, не превышающей за год установленной предельной величины. В 2021 году она составляет 1 465 000 рублей. С суммы, превышающей эту предельную величину, нужно платить только 10%. Большинству НКО можно смело рассчитывать отчисления на обязательное пенсионное страхование, исходя из 22%.

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (5,1%)

Самые простые для расчета страховые взносы – 5,1% от всей суммы выплат.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9%)

2,9% – это стандартный тариф, который нужно брать за основу при планировании бюджета организации или проекта. При этом страховые взносы платятся до момента, пока выплаты конкретному работнику нарастающим итогом за год не достигнут предельной величины. В 2021 году она составляет 966 000 рублей.

Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%)

0,2% – это тариф по наиболее распространенному I (минимальному) классу профессионального риска.

Все эти взносы организация платит «сверх» зарплаты.

Пониженные тарифы страховых взносов

У ряда НКО есть право платить вместо всех перечисленных страховых взносов только взносы на обязательное пенсионное страхование по пониженному тарифу 20% и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 0,2%. То есть всего 20,2% вместо 30,2% в отношении работников и только 20% вместо 27,1% в отношении людей, привлекаемых по гражданско-правовым договорам. Такая льгота действует до 31 декабря 2024 года и распространяется на:

* благотворительные организации, применяющие УСН (то есть достаточно иметь статус благотворительной организации и перейти на упрощенную систему налогообложения);
* некоммерческие организации, применяющие УСН и работающие 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), при условии, что не менее 70% их годовых поступлений приходится на данные виды деятельности.

НДФЛ

По названию налога на доходы физических лиц (НДФЛ) понятно, что берется он с доходов, получаемых физическими лицами. Самый понятный и распространенный доход – заработная плата. С нее НДФЛ рассчитывается, удерживается и перечисляется в бюджет работодателем, который выступает в роли налогового агента.  
Основная ставка НДФЛ – 13% (15% с суммы превышения порога годового дохода в 5 млн рублей, не считая доходы от продажи имущества).  
Если с зарплатой всё ясно, то по другим видам доходов, получаемых людьми от НКО как в денежной, так и натуральной форме, возникают вопросы. Например, нужно ли удерживать НДФЛ со стипендии, которую НКО, не являющаяся образовательной организацией, решила платить талантливым ребятам? Нужно ли подавать в налоговый орган список волонтеров, которым НКО оплатила проезд и проживание, чтобы налоговый орган им выставил НФДЛ с таких доходов?  
Чтобы разобраться в большинстве подобных вопросов, важно знать, что в статье 217 Налогового кодекса содержится исчерпывающий перечень доходов физических лиц, которые освобождены от обложения НДФЛ. Соответственно, если человек получает какое-либо благо от НКО (деньги, вещи, безвозмездные работы или услуги), нужно обратиться к этому перечню и проверить, будут ли такие доходы подлежать налогообложению или нет.  
По ссылке перечислены наиболее применимые доходы выплачиваемые НКО по которым НДФЛ не уплачиваем!

Социальный налоговый вычет

Есть еще один момент, связанный с НДФЛ, – налоговый вычет на пожертвования граждан в адрес НКО.  
Допустим, человек с высокой зарплатой жертвует благотворительному фонду 100 000 рублей. В этом случае он может вернуть себе НДФЛ, который бюджет получил с дохода данного человека в этой части, то есть 13% – 13 000 рублей.  
Социальный налоговый вычет предоставляется Социальный налоговый вычет предоставляется в сумме, не превышающей 25% годового дохода человека (кроме дивидендов, доходов по операциям с ценными бумагами, выигрышей в азартных играх и лотереях, некоторых других «экзотических» доходов) и перечисленной в виде пожертвований:

на осуществление уставной деятельности:

* благотворительным организациям;
* социально ориентированным некоммерческим организациям;
* религиозным организациям;

некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала.

Этот вычет регулируется [положениями статьи 219 Налогового кодекса.](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/946cbfc58c05e1392615a251973beb32dc79f94e/)

Налоговая льгота по пожертвованиям в адрес НКО

Для юридических лиц, безвозмездно передающих имущество (включая денежные средства) некоммерческим организациям, подпунктом 19.6 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса предусмотрена преференция, аналогичная [налоговому вычету для благотворителей – физических лиц](https://xn--80asdbjdcwjs4g.xn--80afcdbalict6afooklqi5o.xn--p1ai/nko_i_nalogi#yak7).  
В частности, доходы, облагаемые налогом на прибыль организаций, могут быть уменьшены на сумму, не превышающую 1% годовой выручки юридического лица, безвозмездно переданных таким лицом (в виде денежных средств и (или) стоимости иного имущества):

социально ориентированным некоммерческим организациям, которые включены в реестр, формируемый Минэкономразвития России, и являются:

* получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом президентских грантов);
* получателями с 2017 года субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых органами исполнительной власти и местного самоуправления;
* исполнителями общественно полезных услуг;
* исполнителями социальных услуг;

религиозным организациям (за исключением не входящих в структуру централизованных религиозных организаций) и учрежденным ими социально ориентированным некоммерческим организациям.

Между жертвователем и получателем имущества (денежных средств) должен быть заключен договор пожертвования или иной договор, предусматривающий безвозмездную передачу имущества.  
Фактически данная преференция позволяет компаниям не уплачивать налог на прибыль организаций с пожертвований в адрес указанных НКО, то есть, если сумма таких пожертвований составляет 1 млн рублей, компания не должна платить налог в размере 200 тысяч рублей (а до 31 декабря 2019 года должна была).

Налог на добавленную стоимость

НКО, применяющие УСН, с НДС практически не сталкиваются.  
Однако поскольку НКО могут безвозмездно получать товары, работы, услуги от юридических лиц, которые обязаны платить НДС, важно знать, что от обложения НДС освобождены:

передача товаров (за исключением подакцизных), выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности;

безвозмездное оказание услуг по производству и (или) распространению социальной рекламы (при соблюдении установленных ограничений).

Важные ссылки

* <https://clck.ru/YJrDu> (Фонд президентских грантов) Налогообложение 40 минут и четкие ответы по налогообложению в НКО.
* <https://rb.gy/vk8xdf> Учет целевых средств (видеоурок) Батурина М.В. Клуб бухгалтеров и аудиторов
* <http://to66.minjust.gov.ru/ru> минюст Свердловской области
* <https://www.klerk.ru/buh/articles/494631/> отчетность НКО
* <https://rb.gy/bqwpkj> Календари
* <https://www.nalog.ru/rn66/> налоги
* <https://websbor.gks.ru/online/info> узнать формы статочетов организации
* <https://rosstat.gov.ru/statlender> статкалендарь
* <https://rosstat.gov.ru/reporting> в электронном виде
* <https://www.nalog.gov.ru/rn66/service/pred_elv/> Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме
* <https://service.nalog.ru/reg/login/fns> Сервис самостоятельной регистрации налогоплательщиков в системе сдачи налоговой отчетности
* <https://www.gosuslugi.ru/pgu/eds> Проверка электронных подписей государственных органов