

52-я Екатеринбургская информационно-просветительская встреча

Часть 1 Оформление отношений НКО и физических лиц – изменения 2022- 2023

Лычагина Наталья Сергеевна,

эксперт Регионального ресурсного центра РСМ для СО НКО,
эксперт Общественной палаты СО

Встреча проводится в рамках проекта “Информационная поддержка НКО: налогообложение и бухгалтерский учёт” с использованием гранта Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества, предоставленного Фондом президентских грантов



- Трудовые отношения
- Договора ГПХ
- Отношения с волонтерами
- Подотчетные лица
- Самозанятые и НКО
- Отношения с благополучателями
- Отношения с донорами – физлицами
- Отношения с членами
- Отношения с учредителями
- Отношения с аффилированными лицами

Согласие на обработку персональных данных

Федеральный закон от 27 июля 2006 г. N 152-ФЗ «О персональных данных»

Обработка персональных данных субъекта, по общему правилу, должна осуществляться с его согласия (ч. 1 ст. 6 закона о персональных данных).
Письменно или согласие в электронной форме, скрепленное электронной подписью субъекта.

Лицо вправе в любой момент отозвать свое согласие на обработку его персональных данных

- За физлицо
- За себя и ребенка

6 НДФЛ

№ пп	Вид дохода	Дата получения дохода	Дата удержания налога	Срок уплаты налога
1	2	3	4	5
1	Заработная плата (ЗП)	Последний день месяца	День фактической выплаты ЗП	Следующий рабочий день после выплаты
2	Аванс, выплативший в последний день месяца или позднее	Последний день месяца за который выплатили Аванс	День фактической выплаты Аванса	Следующий рабочий день после выплаты
3	Ежемесячная производственная премия	Последний день месяца, за который начислена Премия	День фактической выплаты Премии	Следующий рабочий день после выплаты
4	Квартальная производственная премия	Дата выплаты Премии	Дата выплаты Премии	Следующий рабочий день после выплаты
5	Годовая производственная премия	Дата выплаты Премии	Дата выплаты Премии	Следующий рабочий день после выплаты
6	Непроизводственная премия	Дата выплаты Премии	Дата выплаты Премии	Следующий рабочий день после выплаты
7	Вознаграждения по договорам ГПХ	Дата выплаты Вознаграждения	Дата выплаты Вознаграждения	Следующий рабочий день после выплаты
8	Отпускные	Дата выплаты Отпускных	Дата выплаты Отпускных	Последнее число месяца, в котором выплатили Отпускные

6 НДФЛ

№ пп	Вид дохода	Дата получения дохода	Дата удержания налога	Срок уплаты налога
1	2	3	4	5
9	Больничные	Дата выплаты Больничных	Дата выплаты Больничных	Последнее число месяца, в котором выплатили Больничные
10	Материальная помощь	Дата выплаты Дохода	Дата выплаты Дохода	Следующий рабочий день после выплаты
11	Доход в натуральной форме, при наличии иных выплат данному работнику	Дата выплаты Дохода	День фактической выплаты какого-либо дохода	Следующий рабочий день после выплаты
12	Доход в натуральной форме, если иных выплат данному работнику не производились	Дата выплаты Дохода	00.00.0000	00.00.0000
13	Компенсация за неиспользованные отпуск	Дата выплаты Дохода	Дата выплаты Дохода	Следующий рабочий день после выплаты
14	Доход в виде материальной выгоды от экономии на %	Последний день месяца	День фактической выплаты какого-либо дохода	Следующий рабочий день после выплаты
15	Дивиденды	Дата выплаты Дивидендов	Дата выплаты Дивидендов	Следующий рабочий день после выплаты

Подотчетные лица

- Подотчетное лицо - работники организации, получившие авансом наличные деньги на предстоящие расходы
- Подотчетная сумма - это денежный аванс выданный работнику из кассы предприятия.
- Командировка - это направление работника по распоряжению работодателя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места постоянной работы.
- Авансовый отчет - это отчет работника за выданные ему подотчетные суммы.
- Аналитический учет ведется в разрезе каждого подотчетного лица и даже каждой подотчетной суммы. Попроектно.

Командировки

- Размер суточных организация определяет самостоятельно, закрепляя их размер в локальных нормативных актах организации, например, в Положении о командировках. Предусмотрены максимальные размеры суточных, которые не облагаются НДФЛ (абз. 12 п. 3 ст. 217 НК РФ) и страховыми взносами (п.2 ст. 422 НК РФ).
- В частности, суточные по России — это **700 рублей**, за границу — **2500 руб.** То есть, если организация установит суточные по России в размере 1000 рублей, то с 300 рублей (1000 — 700) работодателю следует удержать НДФЛ и начислить на эту сумму страховые взносы.

Налоги с возмещения расходов по трудовым договорам, По договорам ГПХ и договорам с волонтерами

Тип возмещения	Трудовой договор		Договор ГПХ		Договор с волонтером	
	НДФЛ	ПФР	НДФЛ	ПФР	НДФЛ	ПФР
Возмещение проезда к месту оказания услуг и обратно	не облагается	не облагается	13%	не облагается	не облагается	не облагается
Возмещение проживания в месте оказания услуги	не облагается	не облагается	13%	не облагается	не облагается	не облагается
Возмещение питания	13%	в полном объеме (УСН - 20 % ФСС; ОСН - 22 % ФСС + 5,1 % ФФОМС)	13%	в полном объеме (УСН - 20 % ФСС; ОСН - 22 % ФСС+5,1 % ФФОМС)	13% свыше 700 руб./2500 руб в сутки	облагаются суммы, превышающие норму суточных 700 руб/2500 руб
Возмещение сотовой связи	если указано в ЛНА – не облагается	не облагается	13%	не облагается	13%	Облагается в полном объеме
	13%					
Возмещение ГСМ	Согласно ЛНА	Согласно ЛНА	13%	не облагается	13%	Облагается в полном объеме

Локальные нормативные акты

Акты, содержащие нормы трудового права, принимаемые работодателем в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами.

- Положения, Политики
- Инструкции
- Регламенты
- Приказы по основной деятельности

- Если есть профсоюз, иной представительный орган - учитывает мнение

- Нормы локальных нормативных актов – не ухудшают положение работников по сравнению с трудовым законодательством. Иначе – не подлежат применению.

Договора ГПХ

К признакам трудовых отношений можно отнести:

- выполнение работ по соответствующей профессии, специальности, должности, связанных с текущей производственной деятельностью;
- постоянный характер работы;
- личный характер работы;
- подчинение работника правилам внутреннего трудового распорядка, действующим в организации;
- регулярный характер выплат работнику за произведенную им работу;
- заключение с работником договора, являющегося дополнительным к трудовому (например, договора о полной материальной ответственности работника);
- использование терминов трудового права в гражданско-правовом договоре ("рабочее время", "заработная плата", "отпуск" и т.п.) и др.

При этом то обстоятельство, что перечень работ, планируемых к выполнению в рамках договора ГПХ, дублирует непосредственные должностные обязанности некоторых сотрудников организации, по нашему мнению, также может быть расценен как доказательство именно трудовых отношений.

1. не использовать в гражданско-правовом договоре термины и словосочетания, характерные для трудовых договоров ("работодатель", "работник", "должность", "должностная инструкция", "рабочее место", "график работы", "обеденный перерыв", "правила внутреннего трудового распорядка", "место работы", "заработная плата" и др.);
2. не указывать в договоре конкретную профессию, специальность, вид поручаемой работы, не ссылаться на тарифно-квалификационные характеристики работы, должностные инструкции;
3. не включать в договор условие о выполнении работ (оказании услуг) исполнителем лично;
4. не предусматривать в договоре подчинение исполнителя режиму труда, установленному в организации, выполнение работы (оказание услуги) под контролем руководства организации;
5. не включать в гражданско-правовой договор условие о том, что заказчик оборудует рабочее место исполнителя и обеспечивает его средствами труда;
6. из договора должно следовать, что размер вознаграждения зависит от результата выполненных работ/оказанных услуг. Т.е. оплата по гражданско-правовому договору должна быть определена за конкретный результат, а не за время работы.
7. Иными словами, из содержания договора должно **очевидно** и **однозначно** следовать, что исполнитель получает вознаграждение за выполненные конкретной работы, а не за процесс труда в целом (как по трудовому договору).

Отношения с волонтерами

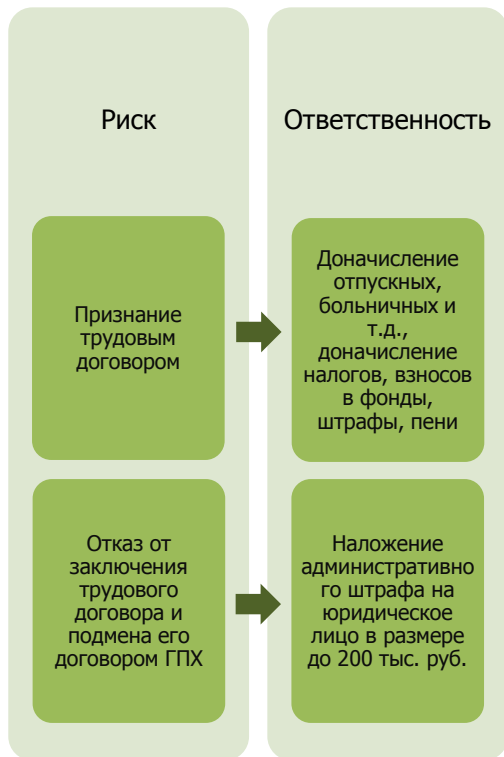
В настоящее время федеральное законодательство сформировано следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)»;
- Федеральный закон от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях»;
- Концепция развития добровольчества (волонтерства) в РФ до 2025 года;
- План мероприятий по развитию волонтерского движения в РФ.

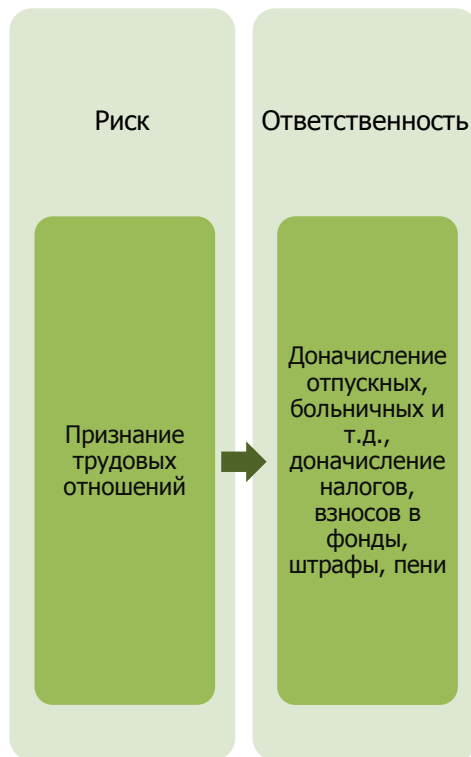
Союз волонтерских организаций и движений: <http://volontery.ru/>

Риски и ответственность

Договор ГПХ



Договор с добровольцем



Трудовой договор



Самозанятые и НКО

С 1 января 2019 года вступил в силу Федеральный закон от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

- не возникает обязанностей налогового агента (не нужно платить НДФЛ и представлять справку 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ);
- выплаты плательщику налога на профессиональный доход не облагаются страховыми взносами и не отражаются в отчетности по страховым взносам (п. 8 ч. 2 ст. 6, ч. 1, 2 ст. 15 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ);
- организация вправе перечислять взносы на травматизм на выплаты самозанятому лицу;
- приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) у плательщиков налога на профессиональный доход можно учитывать в составе расходов затраты (ч. 1 ст. 14, ч. 8, 9 ст. 15 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ, Письма Минфина России от 26.03.2020 № 03-11-11/24008, ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@).

Что нужно учесть юридическим лицам,
заключая договор **с самозанятыми гражданами:**

1. Принять к расходам услуги самозанятых можно только при наличии чека из приложения «Мой налог».
2. Проверять наличие статуса самозанятого при заключении договора и при расчетах по этому договору.
На сайте ФНС, посвященного спецрежиму, работает бесплатный сервис, сообщающий, зарегистрирован ли человек как плательщик налога на профессиональный доход, а также, что сформированные им чеки действительно отправляются в налоговую, и юридических лицам можно учитывать их в расходах. Пока сервис недоступен.
3. Заключая договор с самозанятым, указать на особый статус такого контрагента, а также обязать самозанятого незамедлительно сообщать о прекращении своего особого статуса.
4. Учитывать, что не все виды доходов, облагаются налогом на профессиональную деятельность.

<https://npd.nalog.ru/check-status/>

Риски и ответственность

Самозанятые

Риск

Признание трудовым договором

Риск снятия Исполнителя с учета
в качестве плательщика налога

Ответственность

Доначисление отпускных,
больничных и т.д., доначисление
налогов, взносов в фонды,
штрафы, пени

Наложение административного
штрафа на юридическое лицо,
доначисление налогов и взносов

Корпоративные карты

Корпоративную карту нельзя использовать со следующими целями:

- покупка товаров в личных целях;
- оплата заработной платы;
- оплата социальных платежей;
- погашение задолженности по обслуживанию расчетного счета.

Отношения с донорами – физлицами

- Договор дарения (пожертвования)
- Граждане получают уменьшение НДФЛ в случае оказания ими безвозмездной помощи организациям, деятельность которых имеет социальную направленность.
- благотворительным организациям;
- социально ориентированным некоммерческим организациям (на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством РФ о некоммерческих организациях);
- НКО, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;
- религиозным организациям (на осуществление ими уставной деятельности);
- НКО (в вопросе формирования или пополнения целевого капитала согласно Федеральному закону от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»).

Отношения с членами

- Для того, что бы стать членом Организации или **Ассоциации (союза)** нужно подать заявление о принятие в состав членов Организации. Как правило, прием в состав членов осуществляет Совет (Правление) или Руководитель Организации, а также ведет реестр членов Организации. Однако определяет порядок уплаты взносов и порядок вступления в члены Общее собрание членов– высший орган управления Корпорации
- Членские взносы - это постоянные регулярные платежи.
- В качестве целевого назначения реализации внесенных членами Организации средств будет содержание и оперативная деятельность НКО. Данные взносы не формируют имущества организации и налогами не облагаются. Характер деятельности некоммерческой организации находит свое отражение на расходовании взносов. Взносы можно направить исключительно на финансирование уставной деятельности Организации. Нецелевое использование взносов приводит к дальнейшему признанию взносов доходами и их дальнейшему налогообложению.

- Отношения участия (членства) в некоммерческих юридических лицах не могут автоматически отождествляться с корпоративными, так как имеют более широкое содержание. Права и обязанности участников (членов) некоммерческих организаций подразделяются на корпоративные (связанные с созданием, прекращением юридического лица, организацией его деятельности) и на возникающие в связи с участием в организации, но не имеющие корпоративного характера.

Отношения с учредителями

- Статья 15 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ Учредители некоммерческой организации
- Первоначальные финансовые ресурсы некоммерческие организации формируют за счет взносов учредителей, добровольных имущественных взносов и пожертвований.

Отношения с аффилированными лицами

- Аффилированные лица - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц.
- Гражданский Кодекс, Закон о защите конкуренции
- Налоговый Кодекс Взаимозависимые лица
- ПБУ 11/2008 Связанность сторон

Клуб бухгалтеров
и аудиторов НКО

<http://bclub-ngo.ru/>



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

Канал на Youtube

Региональный ресурсный
центр для СО НКО

https://vk.com/rrc_nko



Сайт Лычагиной
Натальи Сергеевны

<https://lychagina.wordpress.com/>



natalychagina@gmail.com