

контур

Школа бухгалтера

Демонстрационный фрагмент  
методических материалов

Исчисление НДС при ведении НКО  
предпринимательской и целевой  
уставной деятельности

# Программа

1. Понятие: «Некоммерческая организация»
2. Освобождение от НДС видов деятельности, осуществляемых некоммерческими организациями
3. Освобождение некоммерческой организации от обязанностей налогоплательщика НДС
4. Ведение отдельного учета НДС при получении целевых средств и осуществлении предпринимательской деятельности
5. Исполнение обязанностей по НДС при выполнении НКО функции комиссионера (агента)
6. Исполнение НКО обязанностей налогового агента по НДС
  - Обязанности по исчислению НДС некоммерческими организациями при ввозе товаров из стран участников ЕВРАЗЭС и других стран
  - Особенности перехода на УСН для освобождения от НДС

# Некоммерческие организации

Источники формирования имущества НКО:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов)
- добровольные имущественные взносы и пожертвования
- **выручка от реализации товаров, работ, услуг**
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам
- доходы, получаемые от собственности НКО
- другие

**Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками**

# Освобождение от НДС

## Статья 145 НК РФ - освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

Организации и ИП имеют право на освобождение от исчисления и уплаты НДС если за 3 предшествующих месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн.руб.

# Освобождение от НДС

Какие документы необходимо предоставить в налоговую:

- Уведомление об освобождении от НДС
- Выписка из бухгалтерского баланса
- Выписки/копии книги покупок, книги продаж

# Освобождение от НДС

## **Письмо ФНС от 04.04.2014 № ГД-4-3/6137**

Налогоплательщики, в т.ч. НКО, применяющие специальные режимы налогообложения или воспользовавшиеся правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС на основании п. 1 ст. 145 НК РФ, имеют право не представлять налоговую декларацию по НДС

# Освобождение от НДС

## **Письмо Минфина от 03.02.2015 № 03-02-07/1/4179**

При отсутствии у организации объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, земельному налогу эта организация по указанным налогам не признается налогоплательщиком и у нее не возникает обязанность по представлению налоговых деклараций (расчетов) по таким налогам

# НКО - налоговый агент по НДС

П. 3 ст. 161 НК РФ установлен особый порядок уплаты НДС в случае предоставления в аренду органами местного самоуправления муниципального имущества, в соответствии с которым арендаторы этого имущества обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога



# НКО - налоговый агент по НДС

## Письмо Минфина от 07.07.2011 № 03-07-11/182

Оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну, не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость

пп. 10 п. 2 ст. 146 НК РФ

# Ввоз товаров из ЕАЭС и других стран

Религиозная организация на УСН при ввозе на территорию РФ товаров в качестве гуманитарной помощи для малообеспеченных групп населения может быть освобождена от уплаты таможенного НДС, в случае если указанные товары ввозятся на территорию РФ в качестве безвозмездной помощи РФ, что подтверждается соответствующим удостоверением

# Переход на УСН для освобождения от НДС

Не вправе применять УСН:

1) организации, имеющие филиалы

Филиал - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства

# Переход на УСН для освобождения от НДС

## **Письмо Минфина от 28.11.2014 № 03-11-06/2/60763**

Об учете общероссийским профсоюзом стоимости ОС, приобретаемых за счет членских взносов и используемых в некоммерческой деятельности, при расчете остаточной стоимости ОС для определения наличия права на применение УСН

контур

Школа бухгалтера

# Благодарим за внимание!

[Здесь можно купить доступ к полной версии](#) методических материалов и запись вебинара про НДС у НКО  
Эксперты Школы бухгалтера учли важные изменения при подготовке материалов