**Какие налоги должны платить НКО. Обзор.**

В наше непростое время оптимизация расходов является важным критерием для стабильного функционирования организаций. В недавнем обращении Президент не забыл и про некоммерческий сектор. **Социально ориентированные НКО будут освобождены от уплаты налогов и страховых взносов, начисленных во втором квартале 2020 года**. Но какие налоги отменили и какие налоги вообще есть? Рассмотрим краткую инструкцию о том, какой налоговый режим может выбрать НКО и какие налоги нужно будет уплачивать. После разбора налогов мы вернемся к вопросу – какие-же налоги за 2 квартал 2020 года не нужно будет уплачивать и при каких условиях?

Деятельность НКО находится в особом правовом поле. Она регулируется, прежде всего [Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102039064&intelsearch=12.01.1996+%B9+7-%D4%C7) «О некоммерческих организациях», а также другими специальными федеральными законами. Статус деятельности НКО определяет и особенности их налогообложения.

Общая система налогообложения (ОСНО)

НКО

Упрощенная система налогообложения (УСН)

**ОСНО** применяется в России по умолчанию при регистрации НКО. Если организация при первичной регистрации или в течение 30 дней после не заявила о переходе на льготный налоговый режим, у нее автоматически будет ОСНО. Эта система предполагает большой объем отчетности, и немалую налоговую нагрузку.

**УСН** гораздо проще и подходит большинству небольших НКО. Перейти на нее легко: достаточно уведомить налоговый орган по месту своего нахождения (не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого организация переходит на УСН) и отвечать некоторым требованиям из [ст. 346.12 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a1d86f7078e645869b02fde85e8c972193557dee/).

Стоит отметить, что согласно Статье 251 НК РФСредства целевого финансирования и целевые поступления не учитываются при определении налоговой базы. К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений. Не учитываются и полученные гранты.

Это значит, что если ваша НКО занимается уставной деятельностью без ведения коммерческих дел, основной налог по системам налогообложения вам платить не придется.

*Совет:* *Когда НКО получает документы о регистрации, нужно определиться – остаться на ОСНО, или перейти на УСН. Решение вам поможет принять информация ниже, а так же официальный сайт ФНС* <https://www.nalog.ru/rn77/yul/>

**1. Общая система налогообложения**

Общая система налогообложения (ОСНО)

Налог на имущество

Налог на прибыль

Налог на добавленную стоимость

Налог на доходы физических лиц

Страховые взносы

* Налог на прибыль

Налоговая ставка составляет 20%. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это [прибыль](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/fa7f7670ae321138f09008d4640208ea629a3c38/) (то есть доходы, уменьшенные на расходы), полученная налогоплательщиком ([ст. 247 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/fa7f7670ae321138f09008d4640208ea629a3c38/)). Прибыль определяется по всем операциям организации по итогам каждого отчетного периода, а не по каждой конкретной сделке. Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке налога, отличной от ставки 20%, определяется налогоплательщиком отдельно (п. 2 [ст. 247 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/fa7f7670ae321138f09008d4640208ea629a3c38/)). Доходы, полученные в результате таких операций, могут быть уменьшены только на расходы, произведенные для этих же операций (пп.1 п. 3 [ст. 284 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/eb9180fc785448d58fe76ef323fb67d1832b9363/)).

**Важно!** Как было сказано выше, согласно статьи 251 НК РФ не нужно платить налог с безвозмездных целевых поступлений, таких как:

1. Доходы в виде полученных грантов;
2. Взносы учредителей (участников, членов), внесенные в НКО;
3. Доходы в виде безвозмездно полученных НКО работ или услуг, выполненных по договорам;
4. Пожертвования, признаваемые таковыми ГК РФ и пр.

**Платим если:** Есть доход, не попадающий под категорию целевых поступлений

* Налог на имущество

Налоговая ставка не может превышать 2.2% и рассчитывается, исходя из кадастровой стоимости имущества, если она включена в специальный перечень (п. 7 [ст. 378.2 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/)), который должен быть официально опубликован не позднее 1 января отчетного года. Этот налог должны уплачивать НКО, имеющие на балансе предприятия в качестве основных средств движимое и недвижимое имущество. При этом движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года, объектом налогообложения не признается (налог с него c 01.01.2019 не уплачивается ([Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304083/)), налогом облагается только недвижимость). С 1 января 2020 года за недвижимость, которая не является основным средством, тоже нужно платить налог на имущество (если только регион не решил иначе).

**Платим если:** Есть имущество на балансе предприятия

* Налог на добавленную стоимость

Налоговая ставка составляет 20%, в отдельных случаях 10% и 0%. Объектом обложения НДС признаются следующие операции (ст. 146 НК РФ):
реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (передача результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;
передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
выполнение строительно­монтажных работ для собственного потребления;
ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

**Платим если:** Продавали товар/услуги.

* Налог на доходы физических лиц

Налоговая ставка составляет 13%, налог удерживается из заработной платы сотрудников. Причем не имеет значения, устроен ли сотрудник по трудовой книжке или договору ГПХ. При исчислении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика в денежной и натуральной форме (п. 1 [ст. 210 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9b06776ae7a39546ad4e3ba04bebef14baabf8d2/)). К доходам в натуральной форме относится полная или частичная оплата организацией товаров или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

**Платим если:** Есть наемные рабочие, которые получают доход.

В некоторых случаях платить НДФЛ не нужно:

* доходы, полученные волонтерами по гражданско-правовым договорам, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с [ФЗ от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)»](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW&dst=100005&n=7495&req=doc#08950432582689286) и иными федеральными законами, которыми установлены особенности привлечения добровольцев. От налогообложения освобождаются доходы в виде выплат на возмещение расходов волонтеров на приобретение форменной и специальной одежды, оборудования, средств индивидуальной защиты, на предоставление помещения во временное пользование, на проезд к месту осуществления благотворительной, добровольческой деятельности и обратно, на питание, уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование добровольцев либо на страхование их жизни или здоровья при осуществлении ими благотворительной, добровольческой деятельности. От налогообложения освобождаются и доходы в натуральной форме, полученные по указанным гражданско-правовым договорам на цели из п. 3.1 [ст. 217 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/625f7f7ad302ab285fe87457521eb265c7dbee3c/);
* суммы грантов, предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в РФ. Важно: гранты должны быть выданы международной, иностранной или российской организациями из специального перечня Правительства РФ.
* доходы, полученные НКО в виде грантов, премий, призов в денежной или натуральной формах по результатам участия в конкурсах, соревнованиях и других мероприятиях, предоставленных организации за счет грантов Президента РФ.
* Страховые взносы

Все юридические лица платят страховые взносы с фонда оплаты труда, то есть с сумм, которые организация расходует на зарплату сотрудников и выплату вознаграждений по гражданско-правовым договорам с физическими лицами.

1. На обязательное пенсионное страхование:
— в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 22%
— свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 10%
2. На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов — 2,9%
— на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), в пределах установленной предельной величины базы по данному виду страхования — 1,8%
3. На обязательное медицинское страхование — 5,1%

Таким образом, с фонда оплаты труда (штатные сотрудники) платится 30,2%, с договоров гражданско-правового характера – 27%.

**Платим если:** Есть наемные рабочие, которые получают доход, облагаемый страховыми взносами.

**2. Упрощенная система налогообложения**

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Налог на имущество

Налог ~~на прибыль~~ при упрощенной системе

Налог на добавленную стоимость

Налог на доходы физических лиц

Страховые взносы

* Налог при упрощенной системе налогообложения.
	+ - Доходы (6%)

Ставка налога показывает, сколько процентов от доходов придётся заплатить государству. Доходом на УСН считается всё, что вы заработали от коммерческой деятельности. В основном, это доходы от продажи товаров или услуг.

Средства целевого финансирования и целевые поступления [не учитываются](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/) при определении налоговой базы по УСН.

Если НКО выбрала объект налогообложения «доходы», она должна учитывать доходы от реализации ([ст. 249 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8d624cd7cd99b553448ec5f3d6ca8921857827ad/)) и внереализационные доходы ([ст. 250 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d3cd0da5dfeff39ba9cedcd32c6c42fcfbd97b43/)). Исчисленную за отчетный период сумму налога организация может уменьшить на суммы страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей по договорам добровольного личного страхования (п. 3.1 [ст. 346.21 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/22c21f60902851e312e9a7ebc582ba92ecea94a6/)). При этом сумма налога может быть уменьшена не более чем на 50%.

* + - Доходы минус Расходы (15%)

Организации, применяющие объект налогообложения «доходы минус расходы», тоже должны учитывать доходы от реализации и внереализационные доходы, но уменьшить сумму налога они могут только на расходы из п. 1 [ст. 346.16 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/). Налоговая база определяется как разница между доходами и расходами, указанными в этой статье. Причем этот перечень закрытый, то есть организация-налогоплательщик сможет учесть только те расходы, которые перечислены [здесь](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/).

Налоговую базу организация может уменьшить на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых ими применялась УСН (п.7 [ст. 346.18 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9d874d8c8dd9d1013df3c191849a0aab5f480ab8/)).

По итогам каждого отчетного периода НКО должны исчислять сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога 15% и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов. Если за отчетный период сумма дохода меньше суммы расходов, авансовый платеж считается равным нулю, и по итогам этого отчетного периода организация его не уплачивает. Если за налоговый период сумма доходов меньше суммы расходов или сумма налога оказалась меньше, чем рассчитанная величина минимального налога (1% от доходов), организация уплачивает минимальный налог. Авансовые платежи по налогу организации должны перечислять в бюджет не позднее 25 апреля, 25 июля, 25 октября, налог по итогам налогового периода — не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом.

* Налог на доходы физических лиц

Принцип расчета данного налога остаётся такой-же, как и при общей системе налогообложения.

* Страховые взносы

На 2019-2024 годы для организаций на «упрощенке» установлены пониженные страховые взносы: на обязательное пенсионное страхование в размере 20%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0%, на обязательное медицинское страхование – 0%.

**Важно:** Чтобы получить льготу, НКО должна быть зарегистрирована как благотворительная организация либо вести уставную деятельность в области социального обслуживания, научных исследований, образования, здравоохранения, культуры и искусства и массового спорта ([ст. 427 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/)). Еще одно условие – по итогам года, предшествующего году перехода НКО на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, не менее 70% суммы всех доходов организации за указанный период должны в совокупности составлять следующие виды доходов:

* целевые поступления на содержание и уставную деятельность НКО (п. 2 [ст. 251 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/));
* гранты на осуществление деятельности (пп. 14 п. 1 [ст. 251 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/));
* доходы от осуществления некоторых видов экономической деятельности (пп. 5 п. 1 [ст.427 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/)): образование, предоставление социальных услуг без обеспечения проживания, деятельность учреждений культуры и искусства и другие.

**ИТОГ**

Ну вот мы и разобрали платежи, которые уплачивает некоммерческая организация. Теперь поймем, на кого распространяется отмена налогов за 2 квартал.

Закон распространяется на НКО и религиозные организации (при соблюдении некоторых условий), ОКВЭД которых включен в перечень пострадавших. (Актуальный перечень вы найдете на <https://www.nalog.ru/rn28/business-support-2020/> )

Причем для получения помощи для организаций помимо вхождения ОКВЭД в список, нужно удовлетворять еще одному условию: вхождение в перечень субъектов МСП.

Если вы соответствуйте вышеупомянутым условиям, то вы будете освобождены от следующих налогов:

* Налог на прибыль
* Налог при упрощенной системе налогообложения.
* Налог на имущество
* Страховые взносы

Т.е. почти все упомянутые выше налоги (кроме НДС и НДФЛ) можно будет не уплачивать, если вы попадаете под критерии.

Так что все вперед на сайт налоговой, смотреть статус вашей организации <https://www.nalog.ru/rn28/business-support-2020/>