

**Обзор изменений законодательства,  
вступивших в силу в 2019 и 2020 годах,  
касающихся налогообложения,  
бухгалтерской отчетности и статуса  
юридических лиц.**

**ООО «ПРАВОВАЯ КОМАНДА»**

**ИССЛЕДОВАНИЕ ВЫПОЛНЕНО В РАМКАХ ПРОГРАММЫ  
ПОВЫШЕНИЯ ПРАВОВОЙ ГРАМОТНОСТИ НКО**

**© ООО «Правком», сентябрь 2020 г.**

## Оглавление

|                                                                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Обзор изменений законодательства, касающихся статуса юридических лиц .....                                                                                    | 3  |
| В 2019 – 2020 г.г. в федеральное законодательство было внесено большое количество норм, связанных со статусом юридических лиц.....                            | 3  |
| Об освобождении от уплаты государственной пошлины при совершении регистрационных действий .....                                                               | 3  |
| О требованиях, предъявляемых к учредителям, членам и участникам общественных объединений и некоммерческих организаций .....                                   | 4  |
| О возможности некоммерческими организациями принятия решений по отдельным вопросам исключительной компетенции высшего органа управления в заочной форме ..... | 7  |
| О расширении перечня сведений, обязательных для включения в Единый государственный реестр юридических лиц .....                                               | 8  |
| О расширении перечня для отказа в регистрации юридического лица .....                                                                                         | 9  |
| Об уточнении статуса некоммерческой организации – исполнителя общественно-полезных услуг .....                                                                | 10 |
| Законопроекты: .....                                                                                                                                          | 11 |
| О внесении изменений в понятие «иностраннный источник» и расширении мер поддержки для СО НКО .....                                                            | 11 |
| О введении уведомительного порядка деятельности общественных объединений, не являющихся юридическими лицами .....                                             | 15 |
| О внесении изменений в Федеральный закон «Об общественных объединениях» .....                                                                                 | 18 |
| Об отмене обязанности проведения ежегодного аудита финансово-хозяйственной деятельности фондов, доход которых не превышает трех миллионов рублей.....         | 21 |
| Об оказании дополнительной имущественной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям .....                                                | 22 |
| Об установлении дополнительного контроля за деятельностью некоммерческих организаций, участвующих в политической деятельности .....                           | 24 |
| Об изменении порядка контроля деятельности организаций и объединений, деятельность которых признана экстремистской.....                                       | 26 |
| Об объединении реестров СОНКО .....                                                                                                                           | 27 |
| О применении контрольно-кассовой техники.....                                                                                                                 | 27 |

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| О переходе организаций на УСН-онлайн .....                                                                     | 28 |
| Обзор изменений законодательства, касающихся налогообложения и бухгалтерского учета .....                      | 32 |
| Изменения, внесенные в порядок исчисления и уплаты налогов с 01.01.2019 года.....                              | 32 |
| О повышении налоговой ставки по налогу на добавленную стоимость ...                                            | 32 |
| Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль .....                                                  | 32 |
| Об отмене налога на движимое имущество организаций.....                                                        | 34 |
| О социальном налоговом вычете по налогу на доходы физических лиц ..                                            | 34 |
| О продлении срока применения пониженных тарифов страховых взносов на 2019 - 2024 годы .....                    | 36 |
| О новых полномочиях налоговых органов при взаимодействии с аудиторами .....                                    | 37 |
| Изменения и дополнения, внесенные в Налоговый кодекс Российской Федерации с 01.01.2020 года .....              | 39 |
| О включении коммерческими организациями расходов в виде стоимости имущества.....                               | 39 |
| О налоге на имущество организаций .....                                                                        | 43 |
| О нововведениях в бухгалтерской отчетности .....                                                               | 44 |
| Доступ к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности .....      | 47 |
| Изменения, внесенные в порядок исчисления и уплаты налогов с 01.01.2021 года.....                              | 49 |
| О переходном режиме для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, с 01.01.2021 ..... | 49 |
| О продлении срока действия нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль организаций.....                      | 51 |
| О новых обязанностях организаций-налогоплательщиков транспортного налога и земельного налога .....             | 51 |

## **Обзор изменений законодательства, вступивших в силу в 2019 и 2020 годах, касающихся налогообложения, бухгалтерской отчетности и статуса юридических лиц**

### **Обзор изменений законодательства, касающихся статуса юридических лиц<sup>1</sup>**

В 2019 – 2020 г.г. в федеральное законодательство было внесено большое количество норм, связанных со статусом юридических лиц, которые включали в себя как технические поправки, так и содержательные изменения. Коротко остановимся на наиболее заметных из них, которые имели или могут иметь различное по степени влияние на некоммерческие организации. Кроме того, несколько важных законопроектов находятся в настоящее время на рассмотрении в Государственной Думе или на этапе общественного обсуждения, о них также пойдет речь ниже.

#### **Об освобождении от уплаты государственной пошлины при совершении регистрационных действий**

Федеральный закон от 29.07.2018 № 234-ФЗ «О внесении изменения в статью 333.35 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» сделал процедуру государственной регистрации юридических лиц доступнее. С 01 января 2019 года в случае направления документов на государственную регистрацию в форме электронных документов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, за государственную регистрацию юридического лица

---

<sup>1</sup> Под *статусом юридических лиц* в настоящем исследовании понимается совокупность прав и обязанностей как самих юридических лиц – некоммерческих организаций, так и их руководителей / учредителей при осуществлении регистрационных действий в отношении юридических лиц – некоммерческих организаций.

при создании (за исключением государственной регистрации политических партий и их региональных отделений, общероссийских общественных организаций инвалидов и отделений, являющихся их структурными подразделениями) / государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, а также за государственную регистрацию ликвидации юридического лица, за исключением случаев, когда ликвидация юридического лица производится в порядке применения процедуры банкротства, государственная пошлина не уплачивается. Иными словами, если учредители юридического лица отдадут предпочтение электронной подаче документов для совершения указанных выше регистрационных действий, они будут освобождены от уплаты государственной пошлины. Представляется, что указанные меры направлены на стимулирование применения электронных инструментов в процессе организации взаимодействия юридических лиц с государственными органами.

#### О требованиях, предъявляемых к учредителям, членам и участникам общественных объединений и некоммерческих организаций

Федеральным законом от 02.12.2019 № 407-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях установления запрета выступать учредителем (участником, членом) некоммерческой организации лицам, в отношении которых принято решение о замораживании (блокировании) денежных средств или иного имущества в связи с достаточными основаниями подозревать их в причастности к террористической деятельности» (далее - Федеральный закон от 02.12.2019 № 407-ФЗ) в часть 3 статьи 19 Федерального закона от 19.05.1995 №382-ФЗ «Об общественных объединениях» (далее – Федеральный закон «Об общественных объединениях») и статью 15 Федерального закона от

12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон «О некоммерческих организациях») были внесены изменения. В частности, уточнен перечень лиц, для которых существует запрет быть учредителем (участником, членом) общественного объединения, либо учредителем (участником, членом) некоммерческой организации. В число таких лиц вошли лица, включенные в перечень в соответствии с пунктом 2 статьи 6 Федерального закона от 7 августа 2001 года №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в прежней редакции данный нормативный правовой акт значился как Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) денежных средств, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»). Перечень лиц дополнен организациями или физическими лицами, в отношении которых межведомственным координационным органом, осуществляющим функции по противодействию финансированию терроризма, принято решение о замораживании (блокировании) денежных средств или иного имущества в соответствии со статьей 7.4 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», до отмены такого решения.

Иными словами, с момента принятия указанных поправок не могут стать учредителями (участниками, членами) общественных объединений (некоммерческих организаций) лица, в отношении которых профильной комиссией Росфинмониторинга принято решение о замораживании (блокировании) денежных средств или иного имущества до отмены такого решения. Представляется, что указанная норма введена в качестве дополнительной охранительной меры по предупреждению возможности финансирования общественных объединений (некоммерческих организаций) для реализации преступных целей.

Поправки Федеральным законом от 02.12.2019 № 407-ФЗ также внесены в статью 38 Федерального закона «Об общественных объединениях». В отличие от предыдущей редакции нормы, в части надзора и контроля за деятельностью общественных объединений уточнены функции надзорного органа: Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения анализирует информацию об операциях общественных объединений, полученную им на основании Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Аналогичная норма, содержащаяся в п. 14.1 статьи 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях», также была уточнена: Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, анализирует информацию об операциях некоммерческих организаций, полученную им на основании Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», и при наличии оснований, свидетельствующих о неполноте и (или) недостоверности указанной информации либо о том, что некоммерческая организация не исполняет или не в полной мере исполняет требования законодательства Российской Федерации, сообщает об этом органу, принявшему решение о государственной регистрации данной некоммерческой организации, по запросу указанного органа или по собственной инициативе.

О возможности некоммерческими организациями принятия решений по отдельным вопросам исключительной компетенции высшего органа управления в заочной форме

Ограничительные меры, направленные на предотвращение распространения коронавирусной инфекции и связанные с невозможностью проводить очные собрания, существенно затруднили работу НКО, поскольку законом запрещено принятие решений по вопросам исключительной компетенции высшего органа управления НКО заочным путем.

Федеральным законом от 08.06.2020 №166-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях принятия неотложных мер, направленных на обеспечение устойчивого развития экономики и предотвращение последствий распространения новой коронавирусной инфекции» законодатель разрешил некоммерческим организациям по отдельным вопросам принимать решения высшего органа управления организации заочным путем.

Пункт 4.1 статьи 29 Федерального закона «О некоммерческих организациях» был дополнен нормой, позволяющей принимать решение высшего органа управления некоммерческой организацией в 2020 году путем проведения заочного голосования независимо от наличия в уставе некоммерческой организации порядка заочного голосования по следующим вопросам:

образование органов некоммерческой организации и досрочное прекращение их полномочий;

утверждение аудиторской организации или индивидуального аудитора некоммерческой организации (для некоммерческих организаций, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту).

Введение указанной меры обеспечило возможность продолжения деятельности тех НКО, полномочия органов управления которых истекли в обозначенный период (наибольшую сложность для обеспечения деятельности организаций представляли случаи, когда окончание срока полномочий руководителей пришлось на период ограничения очных собраний, поскольку без подтверждения продления срока полномочий (либо избрания нового руководителя) не представлялось возможным осуществление каких-либо юридически значимых действий от имени организации). Также предоставление возможности утверждения аудиторской организации или индивидуального аудитора некоммерческой организации позволило НКО избежать штрафных санкций за отсутствие проведения ежегодного обязательного аудита их финансово-хозяйственной деятельности (для тех организаций, для которых он обязателен в силу закона).

#### [О расширении перечня сведений, обязательных для включения в Единый государственный реестр юридических лиц](#)

С 1 сентября 2020 года вступила в силу новая редакция Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»). В законе появилась норма, требующая включить в Единый государственный реестр юридических лиц помимо фамилии, имени и (если имеется) отчества, должности, паспортных данных (или данных иного документа, удостоверяющего личность в соответствии с законодательством Российской Федерации), идентификационного номера налогоплательщика (при его наличии) лица, действующего от имени организации без доверенности, также сведения о месте его жительства. Если полномочия без доверенности действовать от

имени юридического лица предоставлены нескольким лицам, в отношении каждого такого лица дополнительно указываются сведения о том, действуют такие лица совместно или независимо друг от друга.

Считается, что указанные меры приняты в целях обеспечения прозрачности сведений о лицах, действующих от имени юридических лиц (коммерческих и некоммерческих) без доверенности.

### О расширении перечня для отказа в регистрации юридического лица

Помимо расширения перечня сведений о лицах, действующих от имени организаций без доверенности, содержащихся в ЕГРЮЛ, новая редакция Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» содержит расширенный (по сравнению с предыдущей редакцией закона) перечень оснований для отказа в государственной регистрации юридических лиц. Новым основанием теперь является нарушение требований, установленных пунктом 3 статьи 213.30 и пунктом 4 статьи 216 Федерального закона от 26 октября 2002 года №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», а именно, теперь регистрирующий орган откажет в регистрации юридическому лицу, если в качестве руководителя выступает гражданин (или бывший индивидуальный предприниматель), признанный банкротом (согласно ст. 213.30 Федерального закона от 26 октября 2002 года №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» физическое лицо, признанное банкротом, не имеет права руководить или иным образом оказывать управленческое влияние на деятельность юридического лица в течение 3 лет после окончания своей процедуры банкротства).

Поправки в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» приняты в целях

гармонизации законодательства, установления единообразия требований и ограничений, установленных разными нормативными правовыми актами.

### Об уточнении статуса некоммерческой организации – исполнителя общественно-полезных услуг

Федеральным законом от 18.03.2020 г. №60-ФЗ вносятся изменения в Пункт 2.2 статьи 2 Федерального закона «О некоммерческих организациях». С 15 сентября 2020 г. вступают в силу поправки, вносящие уточнение в статус некоммерческой организации – исполнителя общественно-полезных услуг. Теперь такой организацией может быть признана социально ориентированная НКО, не выполняющая функции иностранного агента, не имеющая задолженностей по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, которая либо оказывает на протяжении не менее 1 года общественно полезные услуги надлежащего качества, либо (и) надлежащим образом реализовала проект, предусматривающий осуществление деятельности по одному или нескольким приоритетным направлениям в сфере оказания общественно полезных услуг с использованием грантов Президента Российской Федерации, предоставляемых на развитие гражданского общества. При этом оценка результатов реализации проектов по оказанию общественно полезных услуг осуществляется организацией, уполномоченной на предоставление грантов Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества (на период написания настоящего исследования такой организацией является Фонд-оператор президентских грантов по развитию гражданского общества).

Представляется, что указанные поправки приняты в целях стимулирования развития некоммерческих организаций посредством получения статуса исполнителя общественно-полезных услуг, включения их в реестр некоммерческих организаций – исполнителей общественно

полезных услуг Минюста России и предоставления дополнительных мер поддержки, предусмотренных законом.

Скорректированы требования для предотвращения исключения юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц как недействующего. Предыдущая редакция п. 7 статьи 22 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» признавала необходимым *направление* в регистрирующий орган заявлений лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи исключением этого юридического лица из ЕГРЮЛ. В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 12.11.2019 №377-ФЗ, новая редакция статьи предусматривает, что заявление должно быть направлено и представлено в регистрирующий орган. Таким образом, можно обнаружить сокращение сроков подачи такого заявления (теперь в этот срок включается еще и время пересылки заявления в регистрирующий орган).

#### Законопроекты:

[О внесении изменений в понятие «иностранный источник» и расширении мер поддержки для СО НКО](#)

Минэкономразвития России 8 мая 2019 года разместило для общественного обсуждения Проект Федерального закона «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования регулирования деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций». На момент написания исследования независимая антикоррупционная экспертиза законопроекта завершена, итоги общественного обсуждения текста проекта подведены. Законопроектом предлагается изменить понятие «иностранного источника»,

содержащееся в п. 6 ст. 2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон «О некоммерческих организациях»). В перечень организаций, которые не являются иностранными источниками, включены государственные и муниципальные учреждения, государственные унитарные предприятия, публично-правовые компании, государственные корпорации, государственные компании, акционерные общества с государственным участием и их дочерние общества, автономные некоммерческие организации, учрежденные Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями.

Российские юридические лица (за исключением вышеперечисленных) предлагается считать иностранными источниками только в том случае, если они получили денежные средства или иное имущество от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц для последующей передачи российским некоммерческим организациям. Такие юридические лица в случае передачи денежных средств и (или) иного имущества российской некоммерческой организации обязаны не позднее дня такой передачи сообщить данной некоммерческой организации в письменной форме о том, что передаваемые денежные средства и (или) иное имущество были получены от иностранных источников в целях последующей передачи российским некоммерческим организациям. Не признаются полученными от иностранных источников денежные средства, которые поступили на счет российской некоммерческой организации от иностранных источников, не расходовались данной организацией (правовая позиция Конституционного суда РФ, изложенная в Постановлении №10-П от 08 апреля 2014 года) и в течение одного месяца со дня их поступления в полном объеме возвращены соответствующим иностранным источникам, в том числе посредством внесения в депозит

нотариуса в соответствии со статьей 327 Гражданского кодекса Российской Федерации, либо поступили из иностранных источников, в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Законопроектом предлагается ввести в п. 3 ст. 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» новую форму поддержки СОНКО – «предоставление социально ориентированным некоммерческим организациям, соответствующим условиям, установленным частью 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», поручительств и независимых гарантий по обязательствам указанных организаций фондами содействия кредитованию (гарантийными фондами, фондами поручительств), микрозаймов микрофинансовыми организациями».

Срок предоставления мер имущественной поддержки НКО – исполнителям общественно полезных услуг предлагается увеличить с 2-х до 5-ти лет (п. 6 ст. 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях»).

Законопроектом предлагается предоставить СОНКО возможность возмездного отчуждения имущества, включенного в перечни имущественной поддержки, в свою собственность, если такое имущества находится в их временном владении или пользовании в течение 10 и более лет (п. 9 ст. 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях»).

Предусмотренный (п. 10 ст. 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях») запрет на переуступку прав пользования переданным СОНКО государственным и муниципальным имуществом, передачу прав пользования им в залог и внесение прав пользования таким имуществом в уставный капитал любых других субъектов хозяйственной деятельности, предлагается дополнить запретом на передачу третьим лицам прав и обязанностей по договорам аренды такого имущества (перенаем) и на передачу в субаренду.

Статью 31.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» предлагается изложить в новой редакции, предусматривающей обязанность органов исполнительной власти, оказывающих СОНКО финансовую и имущественную поддержку, помимо ведения реестров СОНКО – получателей поддержки, размещать определенный набор сведений об оказанной поддержке на едином информационном ресурсе, который ведет организация, уполномоченная Президентом РФ на предоставление грантов Президента РФ (т.е. Фонд-оператор президентских грантов по развитию гражданского общества).

Законопроектом предлагается закрепить норму о том, что для СОНКО не допускается установление отдельных форм федерального статистического наблюдения (п. 1 ст. 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях»). Таким образом, в случае принятия поправок, должна быть упразднена существующая в настоящее время форма 1-СОНКО.

Законопроектом предлагается установить (дополнение в п. 3 ст. 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях»), что НКО, представившая в уполномоченный орган в установленные сроки отчет о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных источников, освобождается от обязанности по представлению в налоговый орган отчета о целевом использовании полученных средств, предусмотренного абзацем 2 пункта 14 части 2 статьи 250 Налогового кодекса РФ, за соответствующий период. Иными словами, в случае, если НКО в установленные сроки подала отчет в Минюст, то она освобождается от подачи в ФНС формы годовой бухгалтерской отчетности «Отчет о целевом расходовании средств» (форма по ОКУД 0710006).

В целом, можно дать позитивную оценку указанному законопроекту, поскольку определение понятия «иностраный источник», сформулированное в нем, уже, чем в действующей редакции Федерального

закона «О некоммерческих организациях». Такая трактовка позволила бы обезопасить деятельность некоммерческих организаций от рисков признания их организациями, исполняющими функции иностранных агентов, и негативных последствий, связанных с таким признанием. Ряд мер по поддержке НКО, закрепленных законопроектом и введенных на законодательном уровне, позволил бы поддерживать их финансовую устойчивость.

### О введении уведомительного порядка деятельности общественных объединений, не являющихся юридическими лицами

Министерством юстиции Российской Федерации в декабре 2018 года было объявлено о разработке Проекта Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общественных объединениях» в части установления уведомительного порядка деятельности общественных объединений, не являющихся юридическими лицами». Текст законопроекта был размещён для общественного обсуждения и антикоррупционной экспертизы с 18 января по 14 февраля 2019 года.

В настоящее время законопроект находится в стадии подготовки заключения об оценке регулирующего воздействия. Законопроектом предлагается дополнить Федеральный закон от 19 мая 1995 года №82-ФЗ «Об общественных объединениях» (далее – Федеральный закон «Об общественных объединениях») новой статьей 13.1, предусматривающей законодательное регулирование деятельности общественных объединений, не являющихся юридическими лицами.

Согласно предложенным поправкам, общественное объединение, не являющееся юридическим лицом, считается созданным с момента принятия его учредителями решений о создании, утверждении устава и формировании органов общественного объединения.

Руководитель общественного объединения, не являющегося юридическим лицом, в течение месяца со дня принятия решения размещает в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» уведомление о создании такого общественного объединения, содержащее полное наименование общественного объединения, фамилию, имя, отчество (при наличии) руководителя общественного объединения и членов его органов управления, сведения о территории, в пределах которой осуществляется деятельность общественного объединения, дату принятия решения, указанного в части первой настоящей статьи, сведения о структурных подразделениях – для общероссийского, международного или межрегионального общественного объединения.

Форма уведомления и порядок его размещения в сети Интернет должны быть утверждены Минюстом.

Таким образом, для общественных объединений, не намеревающихся регистрироваться в установленном порядке и приобретать статус юридического лица, возникает ранее не существовавшая обязанность разместить в течение месяца с момента принятия решений о создании общественного объединения и о формировании его органов управления соответствующее уведомление в сети Интернет.

В статье 27 Федерального закона «Об общественных объединениях» законопроектом предлагается закрепить, что незарегистрированные общественные объединения наделяются предусмотренными законодательством об общественных объединениях правами только со дня размещения в сети Интернет уведомления о своем создании.

Помимо обязанности разместить уведомление о создании, законопроектом предлагается (изменения в статье 29) обязать незарегистрированные общественные объединения ежегодно не позднее 1 февраля размещать в сети Интернет сообщение о продолжении своей деятельности в объеме сведений, аналогичном уведомлению о создании. При

этом, в соответствии с предлагаемой законопроектом нормой, неисполнение данной обязанности влечет за собой прекращение прав общественного объединения (что, противоречит Конституции РФ и правовой позиции Конституционного суда).

Законопроектом предлагается внести изменения в порядок приостановления деятельности общественных объединений и запрета их деятельности. Согласно действующей редакции закона (ст. 42, 44), в случае нарушения общественным объединением Конституции Российской Федерации, законодательства Российской Федерации и совершения действий, противоречащих уставным целям, Министерство юстиции или прокурор вносят представление об устранении указанных нарушений. Неисполнение данного представления влечет вынесение Министерством юстиции или прокурором решения о приостановлении деятельности общественного объединения на срок до 6 месяцев. Решение о приостановлении деятельности общественного объединения действует до рассмотрения судом заявления о ликвидации общественного объединения либо о запрете его деятельности, подаваемого Министерством юстиции или прокурором. Аналогичные полномочия по приостановлению деятельности общественного объединения и обращению в суд с заявлением о запрете деятельности общественного объединения предоставлены Министерству юстиции и органам прокуратуры в соответствии с Федеральным законом от 25.07.02 №114-ФЗ «О противодействии экстремистской деятельности».

Иными словами, при наличии соответствующих оснований общественное объединение, имеющее статус юридического лица, может быть ликвидировано, а в отношении общественного объединения, не зарегистрированного в качестве юридического лица, может быть установлен запрет деятельности. Таким образом, механизм приостановления деятельности общественного объединения и запрета его деятельности в действующем законодательстве полностью урегулирован. Однако, не

изменяя существующего регулирования, законопроект предлагает в отношении незарегистрированных общественных объединений дополнительно установить, что их деятельность может быть приостановлена только по решению Генерального прокурора (в отношении международных или общероссийских общественных объединений) или прокурора субъекта РФ (в отношении иных общественных объединений или их структурных подразделений). Можно предположить, что Минюст России, разрабатывая данный законопроект, пытается снять с себя полномочия по приостановлению/запрету деятельности незарегистрированных общественных объединений.

В предлагаемых законопроектом изменениях усматриваются риски для общероссийских и межрегиональных общественных объединений, структурными подразделениями которых являются незарегистрированные общественные объединения, необходимые для получения соответствующего общероссийского или межрегионального статуса. Запрет деятельности таких незарегистрированных общественных объединений фактически может привести к ликвидации основной организации.

#### [О внесении изменений в Федеральный закон «Об общественных объединениях»](#)

Минюстом России 20 мая 2019 года было объявлено о разработке Проекта Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общественных объединениях» в части установления уведомительного порядка деятельности общественных объединений, не являющихся юридическими лицами». В настоящее время законопроект находится на этапе подведения итогов публичного обсуждения текста НПА.

Законопроектом предлагается законодательно закрепить уведомительный порядок создания и деятельности общественных

объединений, не являющихся юридическими лицами (незарегистрированных общественных объединений).

Так, законопроектом устанавливается, что руководитель (лицо, входящее в состав руководящих органов) общественного объединения, не являющегося юридическим лицом, в течение месяца со дня принятия решения о создании такого общественного объединения представляет в федеральный орган государственной регистрации (его территориальный орган) или размещает в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» уведомление о создании такого общественного объединения, содержащее полное наименование общественного объединения, уставные цели, данные о руководителе общественного объединения и членах его органов управления, сведения о территории, в пределах которой осуществляется деятельность общественного объединения, дату принятия решения о создании, сведения о структурных подразделениях – для общероссийского, международного или межрегионального общественного объединения, информацию об участии в политической деятельности на территории Российской Федерации, сведения о получении руководителем (лицом, входящим в состав руководящих органов) или иным лицом по поручению руководителя (лица, входящего в состав руководящих органов) денежных средств и иного имущества от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц и (или) от российских юридических лиц, получающих денежные средства и иное имущество от указанных источников.

Разработанные Минюстом России Проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общественных объединениях» в части установления уведомительного порядка деятельности общественных объединений, не являющихся юридическими лицами» и Проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон

«Об общественных объединениях» в части установления уведомительного порядка деятельности общественных объединений, не являющихся юридическими лицами» по сути дублируют друг друга в части законодательного закрепления обязательной подачи уведомления о создании общественных объединений, не являющихся юридическими лицами, а также ежегодных сообщений о продолжении их деятельности.

В целом, оба законопроекта направлены на установление отдельных элементов государственной регистрации в отношении общественных объединений, имеющих право осуществлять свою деятельность без государственной регистрации и приобретения статуса юридического лица.

Принятие указанного законопроекта идет вразрез с нормами действующей Конституции РФ, правовой позицией Конституционного суда и сложившейся европейской практикой. На наш взгляд, правовые нормы, содержащиеся в законопроекте, существенно ограничили бы деятельность незарегистрированных общественных объединений.

В случае принятия данного закона инициативные группы лишились бы выбора: регистрироваться в установленном законом порядке или существовать без регистрации, так как устанавливаемый проектом закона уведомительный порядок, по сути, представляет собой упрощенную процедуру регистрации. Такие объединения автоматически становятся объектом контроля со стороны Министерства юстиции (в настоящее время деятельность незарегистрированных общественных объединений может быть проверена прокуратурой Российской Федерации. Она же своим решением вправе приостановить деятельность общественного объединения на срок до шести месяцев, а также выйти в суд с заявлением о запрете его деятельности).

## Об отмене обязанности проведения ежегодного аудита финансово-хозяйственной деятельности фондов, доход которых не превышает трех миллионов рублей

В Государственную Думу 19 ноября 2019 года был внесен законопроект «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», направленный на совершенствование механизма проведения обязательного аудита финансово-хозяйственной деятельности фондов.

В настоящее время проведение обязательного аудита определено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», в частности, ежегодному обязательному аудиту подлежит финансово-хозяйственная деятельность некоммерческих организаций, созданных в организационно-правовой форме фонд (в том числе и благотворительный фонд), независимо от годового оборота средств и состояния баланса.

Законопроектом предлагается освободить фонды от обязанности проводить ежегодный обязательный аудит своей финансово-хозяйственной деятельности в том случае, если сумма стоимости имущества и объема денежных средств, поступивших в фонд (за исключением фонда, являющегося специализированной организацией управления целевым капиталом) в течение года, предшествовавшего отчетному, превышает три миллиона рублей.

Законопроект принят в первом чтении 22 января 2020 г.

Принятие указанного законопроекта позволило бы существенно облегчить процесс текущей деятельности фондов, имеющих небольшой оборот, поскольку сама по себе процедура проведения аудита является дорогостоящей и трудозатратной. Однако представляется необходимым в отношении таких фондов обязательное введение дополнительных мер контроля отчетности об использовании имущества со стороны Министерства юстиции.

## Об оказании дополнительной имущественной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям

В Государственную Думу 13 февраля 2020 года внесен законопроект № 900526-7 «О внесении изменений в статью 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» и статью 3 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части оказания имущественной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (на момент написания настоящего исследования законопроект находится на этапе рассмотрения Советом Государственной Думы).

Законопроектом предлагается предоставить социально ориентированным НКО преимущественное право на приобретение арендуемого ими имущества при его возмездном отчуждении из государственной собственности субъекта Российской Федерации или муниципальной собственности по цене, равной рыночной стоимости, а также установить порядок реализации имущественного права, условия, при соблюдении которых оно реализуется, основания отказа в предоставлении и прекращения преимущественного права.

Преимущественное право, в соответствии с представленным законопроектом, может быть реализовано при одновременном соблюдении условий:

- 1) социальной ориентированной некоммерческой организацией ранее не реализовано преимущественное право в отношении иного недвижимого имущества;
- 3) приобретаемое имущество свободно от прав третьих лиц;
- 4) приобретаемое имущество не является имуществом, которое ограничено в обороте;

5) отчуждаемое имущество по состоянию на 1 января 2020 года находится во временном владении и (или) временном пользовании социально ориентированной организации непрерывно в течение пяти и более лет в соответствии с договором или договорами аренды такого имущества;

6) отсутствует задолженность по арендной плате за такое имущество, неустойкам (штрафам, пеням) на день заключения договора купли-продажи арендуемого имущества;

7) уступка социально ориентированной некоммерческой организацией преимущественного права не допускается;

8) отсутствует факт нахождения социальной ориентированной некоммерческой организацией в процессе ликвидации, а также отсутствует решение о признании ее банкротом и об открытии конкурсного производства;

9) отсутствие социальной ориентированной некоммерческой организацией в перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, предусмотренном Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 114-ФЗ «О противодействии экстремистской деятельности».

В случае согласия социально ориентированной некоммерческой организации с предложением о заключении договора купли-продажи государственного или муниципального имущества этот договор должен быть заключен в течение тридцати дней со дня получения социально ориентированной некоммерческой организацией предложения о его заключении и (или) проекта договора купли-продажи государственного или муниципального имущества.

Существенным условием договора купли-продажи государственного или муниципального имущества, предусматривающий отчуждение такого имущества, является обременение приватизируемого объекта недвижимого имущества обязанностью использовать его в соответствии с целями

осуществления деятельности, указанной в статье 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях», в течение пяти лет с момента его приватизации.

Принятие указанного законопроекта могло бы позитивно сказаться на деятельности СО НКО. Имущественная поддержка СО НКО имеет существенное значение, особенно это проявилось в условиях ограничений деятельности, связанных с пандемией новой коронавирусной инфекции. Однако необходимо отметить, что принятие этого закона повлекло бы изменения в налоговом законодательстве, поскольку СО НКО стали бы плательщиками налога на имущество. Финансово возникновение обязанности по уплате налога менее затратно, чем арендная плата, однако оно предполагает дополнительные административные издержки у организации.

#### Об установлении дополнительного контроля за деятельностью некоммерческих организаций, участвующих в политической деятельности

Государственной Думой 14 июля 2020 года в первом чтении принят законопроект № 748267-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О мерах воздействия на лиц, причастных к нарушениям основополагающих прав и свобод человека, прав и свобод граждан Российской Федерации», уточняющий процедуру приостановления деятельности некоммерческих организаций, участвующих в политической деятельности на территории Российской Федерации.

Законопроект уточняет процедуру приостановления Министерством юстиции Российской Федерации деятельности некоммерческих организаций, которые участвуют в политической деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации, и получают денежные средства и иное имущество от граждан (организаций) Соединенных Штатов Америки или реализуют на территории Российской Федерации проекты, программы либо

осуществляют иную деятельность в ущерб Российской Федерации по результатам федерального государственного контроля (надзора) либо на основании сведений, полученных от федеральных органов исполнительной власти и органов прокуратуры.

При этом в законопроекте учитывается, что федеральный государственный контроль (надзор) за деятельностью некоммерческих организаций осуществляется согласно положениям Федеральных законов «О некоммерческих организациях» и «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Подпунктом 4 пункта 42 статья 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях» определено, что одним из оснований для проведения внеплановой проверки некоммерческой организации является наличие приказа (распоряжения) руководителя уполномоченного органа или его территориального органа, изданного на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям.

Кроме того, пунктом 2 части 2 статьи 10 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» установлено, что основанием для проведения внеплановой проверки является мотивированное представление должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля по результатам анализа результатов мероприятий по контролю без взаимодействия с юридическими лицами, рассмотрения или предварительной проверки поступивших в органы государственного контроля (надзора), органы муниципального контроля обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти, органов

местного самоуправления, из средств массовой информации о фактах возникновения угрозы или причинения вреда безопасности государства.

Принятие указанного законопроекта поставило бы под удар деятельность ряда некоммерческих организаций, участвующих в политической деятельности, поскольку автоматически стало бы рискованным получать пожертвования от физических лиц, которые могут оказаться гражданами Соединенных Штатов Америки. Также законопроект налагает дополнительные обязанности по контролю и разработке документального обеспечения указанной процедуры на Министерство юстиции, которое и без того загружено различными функциями.

[Об изменении порядка контроля деятельности организаций и объединений, деятельность которых признана экстремистской](#)

Государственной думой 15 июля 2020 года в первом чтении принят Законопроект № 974088-7 «О внесении изменений в статьи 9 и 10 Федерального закона «О противодействии экстремистской деятельности» (в части определения порядка ведения перечня общественных и религиозных объединений, иных организаций, деятельность которых запрещена или приостановлена в связи с осуществлением ими экстремистской деятельности) Законопроект на Министерство юстиции Российской Федерации возлагается обязанность по утверждению порядка ведения перечня общественных и религиозных объединений, иных организаций, в отношении которых судом принято вступившее в законную силу решение о ликвидации или запрете деятельности по основаниям, предусмотренным Федеральным законом «О противодействии экстремистской деятельности», и порядка ведения перечня общественных и религиозных объединений, деятельность которых приостановлена в связи с осуществлением ими экстремистской деятельности.

Законопроектом предлагается закрепить обязанность соответствующих должностных лиц или органов направлять в Минюст России копии решений о приостановлении деятельности указанных объединений, об удовлетворении жалобы общественного или религиозного объединения на решение о приостановлении его деятельности, а также копии вступивших в законную силу решений суда по заявлению о ликвидации указанных объединений или о запрете их деятельности.

Принятие указанного законопроекта усилило бы позиции государственных органов, которые и без того обладают полномочиями по приостановлению деятельности экстремистских организаций.

### Об объединении реестров СОНКО

Подготовлен законопроект Федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации»<sup>2</sup> о внесении изменений в подпункт 19.6 части 1 статьи 265 НК РФ об объединении реестра СОНКО-получателей государственной поддержки и реестра НКО, в наибольшей степени пострадавшим от коронавируса.

Внесение подпункта 19.6 в п. 1 ст. 265 НК РФ<sup>3</sup> повысило интерес коммерческих организаций к безвозмездной передаче имущества, в том числе денежных средств, некоммерческим организациям, включенным в реестры. Объединение реестров облегчит жертвователям проверку благополучателей.

### О применении контрольно-кассовой техники

Минфином России подготовлен законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с

---

<sup>2</sup> По состоянию на 25.09.2020г. текст Законопроекта отсутствует в открытых источниках информации.

<sup>3</sup> <https://base.garant.ru/10900200/0a6fda841ffb8946e017bd31280e68c1/>

совершенствованием законодательства о применении контрольно-кассовой техники», который предлагается принять и ввести в действие с 01.01.2021 года. Законопроект размещен 15.07.2020 на едином портале проектов нормативно-правовых актов для общественного обсуждения.

В случае принятия законопроекта налоговые органы получат новые полномочия и возможности в поисках нарушителей, увеличится период проверки ККТ(проверять можно будет прошедшие три года), поэтому организациям, в том числе некоммерческим организациям, необходимо подумать уже сегодня об исполнении требований в отношении использования ККТ и устранить нарушения.

### [О переходе организаций на УСН-онлайн](#)

Госдумой РФ в первом чтении 20.02.2020 был принят законопроект «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». 13.04.2020 принято решение о перенесении рассмотрения законопроекта. По состоянию на 18.09.2020г. новых данных по законопроекту нет.

Законопроектом предлагается предоставить с 01.07.2020 права организациям и индивидуальным предпринимателям (далее – ИП), применяющим упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом налогообложения в виде доходов, перейти на исчисление налога (авансовых платежей по налогу) налоговым органом путем направления в налоговый орган уведомления о таком переходе через личный кабинет налогоплательщика в электронной форме. То есть предлагается ввести новый налоговый режим УСН-онлайн, при котором налоговый орган на основании сведений о расчетах, зафиксированных в онлайн-кассах, самостоятельно рассчитает сумму налога и авансовых платежей.

У Федеральной налоговой службы имеется возможность самостоятельно отследить все поступления в кассу (если применяется онлайн-ККТ) и на расчетный счет налогоплательщика. Поэтому ее сотрудники могут сами посчитать сумму налога. Значит, налоговый орган может рассчитать налог, который должны оплатить такие налогоплательщики, и проверить, насколько правильно он был оплачен. В этом случае, по мнению Минфина России, отчетность в принципе не нужна.

В связи с этим в законопроекте предлагается освободить от обязанности сдачи налоговой декларации, налогоплательщиков, применяющих УСН, с объектом обложения «доходы», использующих онлайн-кассы. В настоящее время все налогоплательщики, применяющие УСН, обязаны раз в год сдавать декларацию. Переход на режим УСН-онлайн будет добровольным. Организация, как и прежде, может исчислять налог самостоятельно.

Вся информация о продажах организации и ИП будет поступать в налоговый орган через кассовое устройство. На основе полученных сведений налоговый орган самостоятельно рассчитает сумму налога по данным, которые передают онлайн-ККТ и направит уведомление об уплате налога.

Для ИП и организаций, находящихся на УСН с объектом "доходы минус расходы," обязанность ежегодно сдавать налоговую отчетность останется, даже если они используют онлайн-кассу. Полученные доходы уменьшаются на сумму расходов, сведениями о которых налоговые органы не располагают, а, следовательно, не могут исчислить сумму налога.

Для перехода на режим УСН-онлайн налогоплательщик через личный кабинет должен подать уведомление в ФНС. В данном уведомлении должна содержаться информация о дате перехода (не ранее даты отправления уведомления) и применяемой налоговой ставке. После перехода на УСН-онлайн взаимодействие с налоговой инспекцией будет осуществляться только через личный кабинет налогоплательщика.

Сумма налога будет определяться на основании данных, отправленных на сайт ФНС кассовым устройством. Датой получения дохода является дата формирования чека. Возвраты денег покупателям также будут учтены, т.к. они также проводятся через ККТ.

Не позднее 12 числа, следующего за истекшим отчетным периодом или годом, налоговый орган направит организации сведения о: налоговой базе; сумме исчисленного налога или авансовых платежей, причитающихся к уплате; сумме страховых взносов, больничных пособий, платежей по договорам добровольного медицинского страхования и торгового сбора, на которую налоговый орган уменьшил сумму налога или авансовых платежей; сумме налога или авансовых платежей, исчисленной по итогам истекшего года или отчетного периода, после перечисленных вычетов.

Не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом или годом, организация получит уведомление о сумме налога или авансовых платежей, которые следует заплатить в бюджет. Реквизиты для уплаты налога также будут указаны в уведомлении.

Через личный кабинет налогоплательщик имеет право сообщить налоговому органу о суммах уплаченных страховых взносов и пособий, на которые должен быть уменьшен налог. При этом налоговые органы и сами могут предоставить вычет (при наличии у них информации об уплаченных взносах и пособиях).

Сроки уплаты налога и авансовых платежей остаются прежними - авансовые платежи нужно перечислить не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а сумму годового налога - не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом. При переходе на новый режим не нужно будет вести Книгу учета доходов и расходов.

Контрольно-кассовая техника в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее - Закон о ККТ)

применяется при расчетах. Прием пожертвований, членских взносов и других целевых поступлений Закон о ККТ не относит к расчетам. Поэтому НКО обязательно должны предоставлять самостоятельно налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, и соответственно, не вправе применять новый налоговый режим УСН-онлайн.

## Обзор изменений законодательства, касающихся налогообложения и бухгалтерского учета

В порядок исчисления и уплаты налогов организациями, в том числе некоммерческими организациями, в 2019 и 2020 годах внесены многочисленные изменения.

Так, в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) с 01.01.2019г. были внесены изменения в порядок исчисления и уплаты в бюджет налогов, в том числе по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц, страховым взносам.

### Изменения, внесенные в порядок исчисления и уплаты налогов с 01.01.2019 года

#### О повышении налоговой ставки по налогу на добавленную стоимость

Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ с 01.01.2019 повышена налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) с 18 до 20 процентов. С 01.01.2019 основная налоговая ставка НДС составляет 20%. Однако ставка 10% по НДС, используемая при ввозе и реализации социально значимых товаров, а также при реализации отдельных услуг сохранена.

Повышение налоговой ставки по НДС значительно не отразилось на деятельности некоммерческих организаций.

#### Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль

Федеральным законом от 27.11.2018 № 426-ФЗ внесено дополнение в ст. 286.1 НК РФ. В соответствии с принятыми нормами с 01.01.2019г. законами

субъектов РФ может быть установлено право налогоплательщика уменьшить суммы налога (авансового платежа) по налогу на прибыль организаций, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов РФ, на инвестиционный налоговый вычет в порядке и на условиях, которые установлены ст. 286.1 НК РФ.

Пп. 3 п. 2 ст. 286.1 НК РФ предусмотрено включение в состав инвестиционного налогового вычета не более 100% суммы расходов в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, и специализированным организациям управлений целевым капиталом в случае перечисления им пожертвований на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений. При этом субъектам РФ предоставлено право устанавливать категории указанных учреждений и организаций, пожертвования которым учитываются при определении инвестиционного налогового вычета, и предельные суммы пожертвований. Если субъект РФ не принял соответствующего закона, налогоплательщики, находящиеся на его территории, не смогут применять вычет. На 18.09.20 информации о принятии или рассмотрении хотя бы одним субъектом указанного закона нет.

Вычет применяется к налогу, исчисленному за период, в котором фактически перечислены соответствующие пожертвования, а если окажется больше величины налога, подлежащего уплате, то может быть перенесен на последующие налоговые (отчетные) периоды (п. 9 ст. 286.1 НК РФ). Вычет применяется по месту нахождения организации, а также по месту нахождения ее обособленных подразделений. Вычет будет действовать до 31.12.2027 включительно (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ).

Данная норма позволит активизировать деятельность специализированных организаций управления целевым капиталом,

созданных для поддержки государственных и муниципальных учреждений культуры.

### Об отмене налога на движимое имущество организаций

Объектами налогообложения налогом на имущество организаций для российских организаций в 2018 году признавалось движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ). Движимое имущество до 2019 года освобождалось от налогообложения только в случаях, когда в субъекте РФ был принят соответствующий закон. Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ из определения объекта налогообложения налогом на имущество было исключено слово «движимое», то есть с 01.01 2019г. налог на движимое имущество отменен по отношению к таким объектам независимо ни от даты их приобретения, ни от способа или источника поступления движимого имущества. Таким образом, объектом обложения налогом на имущество организаций с 2019 года является только недвижимое имущество.

Отмена налога на движимое имущество положительно сказалась на деятельности НКО, большинство НКО перестали являться налогоплательщиками данного налога, снизилась и финансовая нагрузка и трудозатраты аппарата управления.

### О социальном налоговом вычете по налогу на доходы физических лиц

О предоставлении субъектам РФ права увеличения с 01.01.2019г. предельного размера социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц.

В НК РФ было установлено, что социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) физическим лицам, перечислившим в истекшем налоговом периоде суммы доходов в виде пожертвований НКО, указанным в пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ, может быть предоставлен в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению (то есть не более 25% облагаемого дохода за год).

Федеральным законом от 27.11.2018 № 426-ФЗ внесено дополнение в пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ, в соответствии с которым субъектам РФ в законодательном порядке предоставлено право увеличивать предельный размер социального налогового вычета с 25 до 30% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению (облагаемого дохода за год), при перечислении пожертвований:

- государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры;
- специализированным организациям управления целевым капиталом на формирование целевого капитала в целях поддержки государственных и муниципальных учреждений культуры.

Закон субъекта РФ также может установить категории государственных и муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области культуры, и специализированных организаций управления целевым капиталом, пожертвования которым могут быть приняты к вычету в увеличенном предельном размере. К пожертвованиям на пополнение целевого капитала данное положение не относится.

Субъект РФ также может увеличить предельный размер вычета до 30% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению, категории учреждений и некоммерческих организаций, указанных в НК РФ.

Так, субъект РФ может увеличить предельный размер вычета до 30%:

- если получателями пожертвований являются государственные и муниципальные театры, музеи и библиотеки;
- если получателями пожертвований являются специализированные некоммерческие организации управления целевым капиталом в случае перечисления им пожертвований на формирование целевого капитала в целях поддержки театров, музеев и библиотек.

Увеличение субъектом РФ предельного размера социального налогового вычета при перечислении физическим лицом пожертвований на формирование целевого капитала специализированным организациям управления целевым капиталом, созданным для поддержки государственных и муниципальных учреждений культуры, повысило интерес физических лиц в перечислении пожертвований указанным организациям. Данных по субъектам, которые приняли такой закон нет.

#### [О продлении срока применения пониженных тарифов страховых взносов на 2019 - 2024 годы](#)

Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» внесены изменения в главу 34 НК РФ «Страховые взносы».

С 01.01.2019 тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования установлены 22 %, свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10 % (пп. 1 п. 2 ст. 425 НК РФ) (предусматриваемое повышение тарифа до 26 % отменяется), на обязательное социальное страхование – 2,9%, на обязательное медицинское страхование – 5,1 %.

Применение пониженных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 20%, на обязательное социальное страхование и на обязательное медицинское страхование 0 % было продлено на 2019-2024 годы только для двух категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее -УСН), и выполняющим условия, предусмотренные в ст. 427 НК РФ:

- для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), осуществляющих в соответствии с уставом деятельность 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) (пп.7 п. 1 ст. 427 НК РФ);

- для благотворительных организаций (пп.8 п.1 ст.427 НК РФ).

Сохранение пониженных тарифов страховых взносов для некоммерческих организаций, в том числе благотворительных организаций, позволило организациям сэкономить средства вместо уплаты в бюджет направить на осуществление своей уставной деятельности.

## [О новых полномочиях налоговых органов при взаимодействии с аудиторами](#)

Федеральным законом от 29.07.2018 № 231-ФЗ внесены изменения в часть первую НК РФ. С 01.01.2019 согласно ст. 93.2 НК РФ должностные лица налоговых органов по месту нахождения аудиторских организаций на основании решения руководителя (его заместителя) Федеральной налоговой службы праве истребовать у аудиторов документы (информацию), полученную ими при осуществлении аудиторской деятельности и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, служащие

основаниями для исчисления и уплаты (удержания, перечисления) налога (сбора, страховых взносов), в следующих случаях:

- если документы (информация) были истребованы у налогоплательщика и не были им представлены в налоговый орган при проведении в отношении него выездной налоговой проверки или проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;

- если в отношении аудируемого лица поступил запрос компетентного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации. При этом аудиторская организация вправе проинформировать аудируемое лицо о получении требования налогового органа и передаче касающейся его информации, если запрос иностранного компетентного органа не содержит запрета на такое информирование.

Документы (информация) должны быть представлены аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в течение десяти дней со дня получения соответствующего требования.

Введение в НК РФ данной нормы сузило понятие аудиторской тайны и предоставило налоговым органам полномочия на получение документов и информации о плательщике налогов у аудиторов, полученные ими при осуществлении аудиторской деятельности. То есть после введения этой нормы налоговые органы помимо данных от самого плательщика, от его контрагентов, из банков, средств массовой информации и социальных сетей, получили право получать информацию от аудиторов. Если плательщик налога не предоставит сведения в налоговую инспекцию в порядке, установленном НК РФ, то ФНС может самостоятельно получить сведения от аудиторов, которые послужат основанием для исчисления и уплаты налогов плательщиком. Кроме того, Российская Федерация выполнила рекомендацию Организации экономического сотрудничества и развития

(ОЭСР) и обеспечила доступ к аудиторской тайне для уполномоченных органов власти.

Изменения и дополнения, внесенные в Налоговый кодекс Российской Федерации с 01.01.2020 года

О включении коммерческими организациями расходов в виде стоимости имущества

О включении коммерческими организациями во внереализационные расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходов в виде стоимости имущества, безвозмездно переданного НКО, включенным в реестр СОНКО-получателей господдержки, и в реестр НКО, в наибольшей степени пострадавшим от коронавируса.<sup>4</sup>

В главе 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) льготы по налогу на прибыль для коммерческих организаций, направивших пожертвования некоммерческим организациям, не установлены. Пожертвования коммерческие организации могут делать некоммерческим организациям на осуществление предусмотренной в их уставах деятельности в общепользовных целях и благотворительным организациям на осуществление благотворительной деятельности за счет собственных средств, то есть средств, оставшихся в их распоряжении после уплаты в бюджет налогов.

---

<sup>4</sup> До введения главы 25 «Налог на прибыль организаций» в НК РФ в Российской Федерации действовал Закон РФ от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (далее – Закон). В ст. 6 Закона были предусмотрены льготы по налогу на прибыль. В соответствии с пп. г) п. 1 ст. 6 Закона организации имели право **уменьшать облагаемую налогом прибыль на суммы взносов на благотворительные цели**, перечисленные некоммерческим организациям указанным в этом Законе, **но не более 3% облагаемой налогом прибыли**, при перечислении Чернобыльским благотворительным организациям - **не более 5% облагаемой налогом прибыли**, Фонду 50-летия Победы - не более 10 процентов. При этом сумма взносов на благотворительные цели (за исключением взносов в Фонд 50-летия Победы) не могла превышать 5% облагаемой налогом прибыли, сумма взносов в Фонд 50-летия Победы - 10 процентов.

Федеральным законом 08.06.2020 N 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01. 2020 в п. 1 ст. 265 НК РФ введен новый подпункт 19.6. Внесенным дополнением коммерческим организациям предоставлено право включать во внереализационные расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходы в виде стоимости имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданного некоммерческим организациям:

- включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые являются получателями соответствующих мер государственной поддержки (далее – реестр СОНКО-получателей господдержки);

- включенным в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (реестр НКО, в наибольшей степени пострадавшим от коронавируса);

- централизованным религиозным организациям, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, социально ориентированным некоммерческим организациям, учредителями которых являются централизованные религиозные организации или религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций.

В реестр СОНКО-получателей господдержки включены НКО, которые с 01.01. 2017 являлись:

- получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, реализуемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления;

- получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества);

- поставщиками социальных услуг;

- исполнителями общественно полезных услуг.

В реестр НКО, в наибольшей степени пострадавшим от коронавируса, включены:

- частные образовательные организации, имеющие лицензию на образовательную деятельность (информация представлена Рособрнадзором);

- НКО, являющиеся благотворительными организациями, зарегистрированными в установленном законодательством РФ порядке, и представившими в Минюст России отчетность за 2017–2018 годы (информация для включения в реестр представлена Минюстом России);

- НКО из перечня организаций, гранты которых предоставляются для поддержки науки и образования, культуры и искусства, и не подлежат налогообложению (информация получена из постановления Правительства РФ от 15.07.2009 № 602).

Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества НКО, включенным в реестры, коммерческой организации разрешили учитывать во внереализационных расходах при определении налоговой базы по налогу на прибыль в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 «Доходы от реализации» НК РФ. При этом установлено, что датой осуществления внереализационного расхода признается дата передачи имущества (денежных средств) (пп. 13 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Минфин России разъяснил, что под имуществом следует понимать также и продовольственные товары (письмо Минфина России от 07.07. 2020 N 01-02-04/03-58662).

В ст. 582 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) установлено, что пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Вещью в соответствии со ст. 130 ГК РФ является имущество, в том числе и денежные средства. Таким образом, согласно ГК РФ пожертвования НКО в общеполезных целях, а благотворительным организациям на осуществление благотворительной деятельности могут делаться денежными средствами и другим имуществом.

Следовательно, коммерческие организация при передаче имущества (включая денежные средства) безвозмездно некоммерческим организациям, включенным в реестры, предоставляют НКО пожертвования и, соответственно, должны заключать с такими некоммерческими организациями договоры пожертвования.

Таким образом, передача коммерческими организациями имущества (включая денежные средства) безвозмездно некоммерческим организациям является пожертвованием, и, соответственно, коммерческие организации при передаче такого имущества должны заключать с некоммерческими организациями, в том числе включенными в вышеназванные реестры, договоры пожертвования.

При этом в договоре пожертвования, заключаемом с некоммерческой организацией включенной в реестр, следует указывать, что имущество безвозмездно передается НКО, включенной в реестр СОНКО - получателей господдержки, или в реестр НКО, наиболее пострадавших от коронавируса, и стоимость этого имущества в момент его передачи будет учтена коммерческой организацией при определении налоговой базы по налогу на прибыль во внереализационных расходах в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

Как отмечалось выше, коммерческие организации могут делать пожертвования за счет собственных средств. Для НКО, включенных в вышеуказанные реестры, с 1 января 2020 года предусмотрено исключение.

Если коммерческая организация перечислит НКО, включенной в реестр, пожертвование в сумме 1 млн. руб., учтет его во внереализационных расходах, поскольку оно составляет не более 1% выручки от реализации, то с этого 1 млн. руб. коммерческая организация не уплатит в бюджет налог на прибыль по налоговой ставке 20% в сумме 200 тыс. рублей. Следовательно, коммерческая организация перечислит НКО пожертвование в сумме 800 тыс. руб. за счет собственных средств, а 200 тыс. руб. за счет налога на прибыль, который не уплатит в бюджет.

### О налоге на имущество организаций

Организации, применяющие УСН, должны платить налог на имущество организаций с 2020 года со всей недвижимости, у которой есть кадастровая стоимость. В 2019 году организации платили налог, если владели помещением в торговом или офисном центре, а объект был включен в специальный перечень субъекта РФ. Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых на очередной налоговый период налоговая база по налогу определяется исходя из кадастровой стоимости (далее – Перечень), формируется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу. Перечень размещается на официальном сайте вышеуказанного органа или на официальном сайте субъекта РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

С 2020 года уже не важно, будет ли объект в перечне. Налог организации обязаны платить с любой недвижимости, у которой есть кадастровая стоимость<sup>5</sup>. Если у объекта недвижимости только инвентаризационная

---

<sup>5</sup> **Кадастровая стоимость** - стоимость объекта недвижимости, установленная в процессе государственной кадастровой оценки, определённая методами массовой оценки, или, при невозможности, рыночная стоимость, определённая индивидуально для конкретного объекта недвижимости в соответствии с законодательством об оценочной деятельности<sup>[1]</sup>.

стоимость<sup>6</sup>, то налог можно не платить. В этом случае закон требует исчислить налог с остаточной стоимости, а организации, применяющие УСН, освобождены от уплаты налога на имущество с такой стоимости (п. 2 ст. 346.11 НК).

### О нововведениях в бухгалтерской отчетности

Что касается бухгалтерской отчетности, то с 01.01.2020 обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения по ней организациями, в том числе некоммерческими организациями, обязаны предоставлять только в налоговый орган по месту своего нахождения

В Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухучете) Федеральным законом от 28.11.2018 № 444-ФЗ внесено изменение, которым обязанность формирования и ведения государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности с 01.01.2020 возложена на Федеральную налоговую службу.

Организации, в том числе некоммерческие организации (далее – НКО), начиная с отчетности за 2019 год, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, обязаны предоставлять только в налоговый орган по месту своего нахождения и только по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом. Обязанность направления бухгалтерской отчетности в

---

Кадастровая стоимость определяется в ходе государственной кадастровой оценки независимыми оценщиками. Порядок проведения государственной кадастровой оценки регулируется Федеральным законом от 29.07.1998 «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». Решение о проведении государственной кадастровой оценки принимают региональные органы власти или органы местного самоуправления, которые выбирают оценщика и заключают с ним договор.

<sup>6</sup> Инвентаризационная стоимость представляет собой восстановительную цену недвижимости за вычетом износа. После инвентаризации определенная стоимость объекта вносится в его технический паспорт, а также в инвентаризационную справку.

Росстат отменен. НКО, подлежащие обязательному аудиту, обязаны представлять в налоговый орган и аудиторское заключение также в виде электронного документа в те же сроки вместе с годовой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

От представления обязательного экземпляра бухгалтерской отчетности в государственный информационный ресурс освобождены организации бюджетной сферы, религиозные организации, организации в случаях, установленных Правительством РФ. Кроме этого, в государственный информационный ресурс не подлежит сдачи последняя бухгалтерская отчетность реорганизуемых и ликвидируемых организаций.

За непредставление отчетности в налоговые органы НКО несут ответственность по п. 1 ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации. Непредставление в установленный срок документов, необходимых для налогового контроля, влечет взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.

В форме бухгалтерской отчетности организация обязана указывать фактический код вида деятельности (далее – ОКВЭД), которой в действительности занималась в отчетном году, если он отличается от кодов ОКВЭД, указанных в Едином государственном реестре юридических лиц, то организация должна направить в налоговую инспекцию заявление о внесении изменений в реестр.

Приказом от 19.04.2019 № 61н Минфин России внес изменения в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом от 02.07.2020 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Основные положения приказа вступили в силу с 01.06.2019, отдельные положения, начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год, однако организации были вправе принять решение о применении изменений до указанного срока.

В соответствии с приказом теперь все бланки отчетности, начиная с отчетности за 2019 год, должны заполняться только в тыс. рублей (раньше можно было и в млн. рублей), ОКВЭД заменили на ОКВЭД2.

В заголовочной части бухгалтерского баланса после строки о местонахождении организации теперь нужно указать подлежит ли бухгалтерская отчетность организации обязательному аудиту. Если да, то организация обязана указать: наименование аудиторской организации или Ф. И. О. (при наличии) индивидуального аудитора; ИНН аудиторской организации или индивидуального аудитора; ОГРН аудиторской организации или ОГРНИП индивидуального аудитора.

В целях упрощения порядка представления организациями в государственные органы и устранения дублирования функций государственных органов по получению и обработке бухгалтерской (финансовой) отчетности формирование и ведение этого государственного информационного ресурса возложено на Федеральную налоговую службу. До 2020 года организации, в том числе некоммерческие организации, обязаны были представлять бухгалтерскую отчетность в Росстат и в налоговый орган, начиная с 2020 года обязательной экземпляр бухгалтерской отчетности предоставляется организациями только в налоговый орган по месту регистрации. Отчетность в Росстат обязаны представлять только организаций, отчетность которых содержит сведения, отнесенные государственной тайне, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации. Некоммерческие организации с 2020 года обязаны предоставлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность только в налоговые органы, отчетность в Росстат, начиная с отчетности за 2019 год, не представляется.

## Доступ к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности

Федеральным законом от 28.11.2018 № 444-ФЗ внесено изменение в Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которым все заинтересованные лица получили доступ к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ГИР БО) – речь идет о доступе к полному комплекту годовой бухгалтерской отчетности за прошлый год (2020 год будет первым) и аудиторскому заключению о ней (когда ее ежегодный аудит является обязательным). Правило пользования ГИР БО утверждены ФНС России. Доступ к информации, содержащейся в ГИР БО предоставляется бесплатно. Однако в случаях, которые определит Правительство РФ, за предоставление информации может взиматься плата. Размер и порядок взимания такой платы установит Правительство РФ. Предоставление информации государственным органам, органам местного самоуправления и Центробанку России предусматривается без взимания платы.

К ведению ГИР БО ФНС России приступила с 2020 года. В мае 2020 года начал действовать Регламент предоставления информации из этого ресурса.

Административный регламент предоставления государственной услуги по предоставлению информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ГИР БО) утвержден Приказом ФНС России от 25.11.2019 № ММВ-7-1/586. В Приложении № 1 к Регламенту ФНС России утвердила форму запроса на оформление абонентского обслуживания ГИР БО.

Теперь организации информацию о бухгалтерской отчетности контрагентов или конкурентов могут запросить через информационный ресурс ФНС России.

Получить сведения из ГИР БО вправе практически все. Заявителями являются физические лица, индивидуальные предприниматели, организации и их представители. Об одной конкретной организации сведения можно получить бесплатно.

Однако если нужен постоянный доступ ко всему массиву сведений по бухгалтерской отчетности, которым располагает ФНС России, то есть для тех, кому отчетность нужна для аналитики, предусматривается платное абонентское обслуживание стоимостью 200 тыс. руб. в год. За эти денежные средства, абонент получит доступ к ежемесячно обновляемой полной базе бухгалтерской отчетности.

Абонентское обслуживание заключается на один год, в течение этого года обращаться к информационному ресурсу можно неограниченное число раз, для подключения к ресурсу на следующий год нужно направить новый запрос, а в целом получать сведения можно за пять лет.

Для получения из ГИР БО бухгалтерской отчетности конкретного юридического лица, нужно подать только запрос, в котором указать полное или сокращенное наименование; ОГРН и ИНН интересующей организации. Отправить запрос нужно в электронной форме через портал госуслуг или сервис на сайте ФНС.

Если нужно абонентское обслуживание, то необходимо заполнить форму запроса, приведенную в Приложении № 1 к Регламенту. Отправить запрос можно следующими способами: на бумажном носителе - если подаётся лично или по почте; в электронной форме - через сайт госуслуг или сервис ФНС.

В связи с упрощением доступа заинтересованных лиц к бухгалтерской отчетности организаций стало проще проверить финансовое положение контрагентов. Об одной конкретной организации сведения можно получить бесплатно. Если же нужен постоянный доступ ко всему массиву сведений по бухгалтерской отчетности, которым располагает ФНС России, можно

оформить абонентское обслуживание. Порядок взимания платы и размер платы за предоставление в электронном виде информации, содержащейся в ГИР БО, в форме годового абонентского обслуживания определен Правительством РФ в постановлении от 25.06. 2019 № 811. Плата за годовое обслуживание одного рабочего места установлена в сумме 200 тыс. рублей.»

Изменения, внесенные в порядок исчисления и уплаты налогов с 01.01.2021 года

О переходном режиме для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, с 01.01.2021

Федеральным законом от 31.07.2020 № 266-ФЗ (далее – Закон № 266 ФЗ) для организаций, в том числе некоммерческих организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), с 01.01.2021 введен переходный режим. Воспользоваться переходным режимом смогут организации, у которых доходы в течение года превысили 150 млн. руб. или средняя численность работников стала более 100 человек. Сейчас в таких случаях налогоплательщик теряет право на применение УСН.

С 2021 года правила меняются. Речь идет о налогоплательщиках, у которых по итогам отчетного (налогового) периода доходы превысили 150 млн. руб., но не более чем на 50 млн. руб. или средняя численность работников превысила 100 человек, но не более чем на 30 человек. За ними сохраняется право продолжать применять УСН в следующем налоговом периоде.

В отношении налогоплательщиков, допустивших превышение, установлены повышенные налоговые ставки: при объекте налогообложения «доходы» - 8%; при объекте налогообложения «доходы минус расходы» –

20%. Повышенные ставки применяются, начиная с квартала, в котором имели место указанные превышения.

Если уже в первом квартале доходы организации, применяющей УСН, превысили 150 млн. руб. и (или) средняя численность персонала превысила 130 человек, то в такой ситуации повышенную ставку (8% или 20%) нужно применять с первого квартала и до конца года. Либо до момента, когда право на УСН утрачено. Это следует из новой редакции ст. 346.20 НК РФ. Правило ежегодного индексирования предельно допустимого значения дохода на коэффициент-дефлятор сохранено и в новой редакции НК РФ.

Налог исчисляется путем суммирования произведения соответствующей стандартной налоговой ставки (6% или 15%) и налоговой базы «до превышения» и произведения соответствующей повышенной налоговой ставки (8% или 20%) и налоговой базы «с момента превышения». Аналогичный порядок предусмотрен в отношении авансовых платежей (ст. 346.21 НК РФ).

В случае, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 200 млн. руб. и (или) средняя численность работников превысила ограничение в 130 человек, налогоплательщик утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение.

Переходный режим было решено ввести, чтобы улучшить условия для предпринимательской деятельности, это часть национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Как правило, некоммерческие организации не получают доходы от приносящей доход деятельности в таких объемах и не имеют такой средней численности работников, поэтому на подавляющем большинстве НКО данное нововведение не отразится.

## О продлении срока действия нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль организаций

Федеральным законом от 26.07.2019 № 210-ФЗ организациям, осуществляющим образовательную и (или) медицинскую деятельность и социальное обслуживание граждан, при соблюдении установленных в НК РФ условий, разрешено применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль организаций с 2021 года бессрочно (ставка действовала до 01.01.2020 года).

## О новых обязанностях организаций-налогоплательщиков транспортного налога и земельного налога

Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ с 01.01.2021 внесены изменения в НК РФ, которыми на организации, являющиеся плательщиками транспортного налога и земельного налога, возложили новые обязанности, изменили для них порядок предоставления документов о налоговой льготе, а также сроки уплаты налогов.

Организации-налогоплательщики земельного налога и транспортного налога, начиная с 2020 г., не обязаны предоставлять налоговые декларации, и, соответственно, самостоятельно рассчитывать данные налоги, поскольку за них это будет делать налоговый орган.

Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ в НК РФ внесены изменения, в соответствии с которыми налоговые органы, начиная с налогового периода 2020 г., должны сами информировать организации, владеющие транспортными средствами и земельными участками, об исчисленных налогах за прошедший налоговый период. Рассчитывать данные налоги с 2020 года налоговые органы должны на основании

имеющихся у них сведений и направлять плательщикам сообщения об уплате налога.

Если организация в 2020 г. приобретет транспортное средство или участок земли, и в 2021 г. не получит от налогового органа сообщения об исчисленных суммах транспортного налога и земельного налога, то она обязана будет до 31.12.2021 уведомить налоговую инспекцию об их приобретении (пп. а п. 3 ст. 1 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ). Если это требование не будет выполнено, то организации будет предъявлен штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога (ст. 129.1 НК РФ). Сообщение с приложением копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств или прав на земельные участки, организации должны представлять в налоговый орган по каждому объекту налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Следовательно, организации должны будут сами напоминать налоговому органу об имуществе, на которое они не получили налоговое уведомление. Сообщение налоговому органу организация должна будет направить, если в предыдущий налоговый период налоговый орган не прислал организации сообщение об исчисленной сумме налога на данный объект. В зависимости от результата рассмотрения налоговые органы либо уточнят свой расчет и уменьшат сумму налога, если организация докажет, что она завышена; либо выставят организации требование о погашении недоимки, если не примут возражения организации.

В связи с отменой обязанности по представлению деклараций по транспортному и земельному налогам, а, следовательно, невозможностью информировать налоговый орган в составе отчетности о полагающейся организации налоговой льготе, для налогоплательщиков-организаций с 01.01 2020 вводится заявительный порядок предоставления документов о налоговой льготе. Организации, имеющие право на льготы, могут подать в

налоговый орган заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право на льготу.

Установлены единые сроки уплаты земельного налога и транспортного налога, начиная с уплаты за налоговый период 2020 года, - в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок перечисления авансовых платежей - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.