



Бухгалтерский учет и налоги

Для некоммерческих объединений
и целевых учреждений (фондов)

Если Вы читаете этот буклет, значит Вы учредили некоммерческое объединение или фонд. Поздравляем! Минимальное обязательство, которое берет на себя объединение граждан в части делопроизводства, – это организация бухгалтерского учета, хранение документов и представление годового отчета даже в том случае, когда содержательной или хозяйственной деятельности не ведется. В этом буклете мы даем краткий обзор основных моментов, касающихся требований к бухгалтерскому учету, налогам и отчетности.

Приведенное здесь является важной базовой информацией для руководителя организации, который решит, нанять ли ему бухгалтера, приобрести услугу у какой-либо фирмы или предпринимателя-физического лица (ПФЛ), либо для выполнения этой работы найдется бескорыстный и компетентный в этих вопросах доброволец.

БУХГАЛТЕСКИЙ УЧЕТ

Какие законы важны?

Касающаяся некоммерческих объединений (НКО) и фондов регуляция в общих чертах не отличается от положений, применяемых к другим юридическим лицам, – все установленные в Эстонии и сопутствующие деятельности Вашей организации налоги следует декларировать и платить так же, медицинское страхование действует на общих основаниях, как и порядок отчетности.

Помимо Закона о бухгалтерском учете (далее: ЗБУ), законов о подоходном и социальном налоге и пр., необходимо соблюдать хорошие обычаи ведения бухгалтерского учета, что означает выполнение норм, закрепленных в принятых

правительством правовых актах и в инструкциях комитета по бухгалтерскому учету.

Под хорошими обычаями здесь подразумевается не совокупность моральных норм, они по существу обладают силой закона и называются инструкциями комитета по бухгалтерскому учету. Для объединений граждан наиболее важными являются инструкции RTJ 12 и RTJ 14, первая из которых, «Помощь со стороны правительства», учит отражать целевое финансирование в бухгалтерских отчетах, а вторая приводит более специфические принципы учета для НКО и фондов. См. www.easb.ee.

Каким должен быть бухгалтерский учет?

В качестве основы для организации бухгалтерского учета каждая организация должна составить свое внутреннее предписание ведения бухгалтерского учета,

которые утверждаются правлением НКО или фонда. Эти правила должны включать в себя план счетов, регулирование документирования хозяйственных операций и внесение записей в бухгалтерский регистр, определять критерии деления имущества на основное и оборотное и пр., о чем можно получить более подробную информацию в ст. 11 ЗБУ.

Общая обязанность заключается в ведении учета, документировании всех хозяйственных операций и внесении на основании первичных документов (см. требования ниже) записей обо всех хозяйственных операциях в бухгалтерские регистры, в составлении и представлении отчетов за хозяйственный год и в сохранении всех документов в течение семи лет. Более точную информацию об этом можно найти

Бухгалтерски учет по методу возникновения

Бухгалтерский учет свободного объединения не может представлять собой лишь перечень доходов-расходов, как отчет по проекту, здесь должны вестись актива-пассива и дебет-кредит. Это называется бухгалтерским учетом по методу возникновения, т.е. операции отражаются в момент их совершения, независимо от действительного поступления или уплаты денег. См. понятия в ст. 3 ЗБУ.

в статьях 7, 7, 9 и 12 ЗБУ, а также к третьей главе Закона об отчетности.

Может ли быть чек выписанным от руки?

В принципе да, если в нем указана вся

Некоммерческое объединение ведь означает, что доход получать нельзя?

Это ошибочное утверждение. Следует исходить из термина «без ходатайства о прибыли». Хотя получение дохода посредством хозяйственной деятельности не должно являться целью НКО или его основной деятельностью, но доход получать можно (например, посредством продажи услуги или изделий). Фонд, как правило, как раз и создается для владения и распоряжения денежными средствами, т.е. для их преумножения, таким образом получение дохода является для фонда более естественным.

Так называемая прибыль, т.е. результат деятельности, должен отражаться в отчетах, и ее нельзя распределять кому-либо таким образом среди собственников, как это делается в коммерческих объединениях, а следует использовать для достижения предусмотренных в уставе целей. Например, социальное предпринимательство как раз и базируется на том, что наибольшую часть дохода объединение зарабатывает само, но целью является не получение прибыли предпринимательство, а выполнение для этого или при помощи этого определенной миссии или разрешение какой-либо общественной проблемы. См. информацию об отражении дохода также в RTJ 10.

необходимая информация. В понимании закона речь идет о «первичном бухгалтерском документе», в котором должны быть указаны: Наименование и номер документа, описание содержания, цифровые показатели (количество, цена, сумма), наименования/имена и адреса сторон, подпись обязанного в части ведения бухгалтерского учета лица (лица определены во внутреннем предписании ведения бухгалтерского учета) и порядковый номер бухгалтерской записи (номер записи в бухгалтерском регистре).

В противоположность распространенному мифу, в счете не требуется наличие подписи продавца, наоборот, получатель счета подтверждает подлинность операции своей подписью. Необоснованно требовать счета на бумаге, если у получателя имеется работающий принтер. «Правильным» счет делает наличие всей требуемой информации и то, что операция действительно состоялась.

При представлении счета за рубеж могут выставить дополнительные требования (например, оттиск печати), который в Эстонии не находит широкого применения, так как давно не имеет юридической силы.

А кто меня проверит?

За выполнением налоговых правил со стороны НКО и фондов следит Налогово-Таможенный департамент, отчеты за хозяйственный год необходимо представить в регистр некоммерческих объединений и фондов на Портале предпринимателя. Аудиторский контроль является обязательным лишь для части фондов (Глава 7 Закона об аудиторской деятельности), но если оборот или объем имущества фонда превышает 15 000 евро, необходимо обязательно заказать у аудитора обзор годового отчета целевого учреждения. В определенных случаях проводить аудиторский

контроль должны все обязанные вести бухгалтерию лица (а также § 91 и 92). НКО было бы разумно вписать в устав наличие внутреннего контроля или ревизии. Ревизор или ревизионная комиссия должны получить от правления доступ ко всем документам НКО.

Можно ли компенсировать свою выполненную работу?

И в НКО, и в фонде за работу можно платить достойную и соответствующую возможностям заработную плату, декларируя ее ежемесячно в форме TSD и платя с нее налоги в обычном порядке. Также можно возмещать и связанные с работой затраты.

Как обстоит ситуация с возмещением затрат на поездки?

Тоже можно компенсировать. Порядок возмещения затрат на использование личных автомобилей для служебных поездок регулирует постановление правительства № 164 от 24 июня 2006 года, в соответствии с которым возмещение может выплачиваться работнику и члену правления, основанием служит решение или распоряжение (приказ) исполнительного директора (правления), к которому прилагается копия документа, подтверждающего право пользования автомобилем.

В качестве личного автомобиля рассматривается находящийся в распоряжении работника или члена правления автомобиль, который не находится в собственности или владении работодателя (ст. Ст. 1 постановления).

Без налогов возмещение на основании решения можно выплачивать в сумме до 64 € в месяц на одно лицо без учета поездок (ст. 6). В случае ведения учета, например, журнала поездок (ст. 4), каждый работо-

датель может выплачивать не облагаемое налогом возмещение в размере 0.30 € за километр, но не более 256 € в месяц на одно лицо (ст. 5). См. www.riigiteataja.ee/akt/13351696?leiaKehtiv

Можно ли выплачивать суточные?

Командировки с выплатой суточных можно оформлять только в отношении работающих по трудовому договору работников и членов руководящих органов на основании приказа. Кроме того, лицам на основании ст. 7 Закона о спорте и на основании Закона о творческих деятелях и творческих союзах. Вообще же эту сферу регулирует постановление правительства № 110 от 25.06.2009 г.

В пределах Эстонии не облагаемых налогом суточных больше не предусмотрено, в зарубежных командировках предельная норма безналоговых суточных составляет 32 € в день. Иногда, конечно, у НКО нет таких денег, но работник имеет право требовать по меньшей мере минимум (22.37 € в день), которые по договоренности можно уменьшить до 70%, если в командировке обеспечено питание.

В любом случае в командировке и в пределах страны (на расстоянии не менее 50 км), и за рубежом можно компенсировать всевозможные транспортные расходы, расходы, связанные со страхованием и размещением, но основанием всегда должен быть счет, чек или билет, т.е. расходный документ.

Возмещать можно и так называемые связанные с повседневной работой транспортные расходы на основании билета или чека за топливо в соответствии с реальными затратами, например, добровольцам или участникам мероприятий, но статус добровольца не особенно прописан в законе, и, с одной стороны, полезнее заключить

с ними договор подряда или распоряжения, но, с другой стороны, в части некоторых видов затрат все же может возникнуть налог на спецльготу. Лучше всего спросить совета в связи с конкретной ситуацией у своего налогового управляющего или в уездном центре развития.

Чеки командировочного на питание без налогов возмещать нельзя, в пределах Эстонии придется покупать обед за свои деньги, а находясь в командировке за рубежом для этого предусмотрены суточные. См. www.riigiteataja.ee/ert/act.jsp?id=13351709?leiaKehtiv

Как возмещаются телефонные разговоры?

Если номер мобильного телефона не зарегистрирован на организацию, с точки зрения налогов лучше всего отмечать только рабочие звонки в выписке и возмещать их. По желанию можно предусмотреть в договоре с работником ежемесячную сумму возмещения. В любом случае, в бухгалтерию следует предоставить свой счет за мобильный телефон, поскольку он является основанием при возмещении затрат.

Как я могу выплачивать стипендию?

Стипендию выплачивать можно, но делать это без налогов можно лишь в том случае, если это предусмотрено в Вашем уставе, организация входит в список

объединений с льготами по подоходному налогу, характер стипендии отвечает установленным правительством требованиям (учеба, наука, творчество, спорт) и организован открытый конкурс. Более подробную информацию о льготах по подоходному налогу см. ниже.

Что такое спецльготы?

Спецльготы - это такие предоставленные работнику или сделанные в его пользу затраты, которые не являются заработной платой, но рассматриваются как оцениваемые в денежном выражении льготы. Такие затраты государство облагает налогом жестко.

Например, покрытие затрат на жилье (жилище или отель), предоставление в льготное или бесплатное пользование принадлежащего работодателю автомобиля, выплата превышающих установленный предел суточных, предоставление питания своим работникам и членам руководящего органа и пр.

Такие затраты выгоднее не нести, но если нет выхода или Вы все-таки хотите это сделать, то их следует декларировать в форме TSD и платить подоходный и социальный налог, в результате чего исходная сумма почти удваивается. Более подробно о налогах см. ниже.

НАЛОГИ

Подоходным налогом облагаются спецльготы, сделанные юридическим лицом подарки, пожертвования и затраты на прием (затраты на питание, размещение, транспортировку и культурное обслуживание гостей), не связанные с предпринимательством затраты и, конечно, все вы-

платы с зарплаты и прочих оплат (труда).

С полученных самой организацией доходов, в также с пожертвований или так называемых проектных денег подоходный налог платить не надо, потому что в Эстонии на данный момент отсутствует подоходный налог с предприятия.

Льгота по подоходному налогу означает здесь то, что внесенные в список НКО и фондов с правительственной льготой по подоходному налогу организации могут нести не облагаемые налогом затраты по приему (питание, транспортировка, размещение и развлечение гостей), сюда же относятся сувениры для молодежных и других проектных лагерей и спортивных соревнований, прожиточные пособия (в обоих случаях установлены предельные нормы).

Кроме того, входящие в список организации могут выплачивать не облагаемые налогом стипендии в поддержку учебы и научной работы, а также творческой и спортивной деятельности. Помимо этого, пожертвования, которые делают входящим в список организациям, являются в определенной мере не облагаемыми налогом (для предприятий), или пожертвования можно списать с облагаемого налогом дохода физического лица, предельные нормы установлены и здесь.

Порядок составления списка, помимо Закона о подоходном налоге, урегулирован и постановлением Правительства Республики № 279 от 22 марта 2006 года, и чтобы попасть в этот список, следует представить в Налогово-таможенный департамент ходатайство в форме TMIN (www.emta.ee/?id=4561) и решение об учреждении или учредительный договор. НКО должно также представить список членов.

Для религиозных организаций с 2011 года будет действовать новая и более удобная форма подачи ходатайства TMIN-K.

В части внесения в список имеется целый ряд требований, наиболее существенными из них являются деятельность в интересах общества и благотворительность.

В числе других в список не включают-

Ходатайство о льготах на подоходный налог может стать сложнее

Для оценки деятельности организации, составления устава и заполнения формы TMIN спрашивайте совета у консультанта центра развития своего уезда или в EMSL, подробный материал в помощь можно также найти на сайте www.ngo.ee/teabekeskus; для делающего пожертвования лица важная информация о предельных нормах www.ngo.ee/annetajale. Также будет полезно изучить статью 11 Закона о подоходном налоге, в котором приведены все остальные требования.

Ходатайства для внесения в список можно представлять два раза в год, внесение в список и исключение из него происходит с той же периодичностью.

ся организации по поддержке предпринимательства, а также те организации, основной деятельностью которых является предпринимательство или которые используют доход от предпринимательства в не соответствующих уставу целях; не может быть включено в список и такое объединение, которое занимается рекламой товара или услуги учредителя или делающего пожертвование лица, или поддержкой профессиональной или предпринимательской деятельности входящего в целевую группу лица (если рекламная услуга не оказывается на основании договора по рыночной цене).

Если объединение зарабатывает доход и иным образом, чем указано выше, то предпринимательство считается основной деятельностью объединения в случае,

Быть или не быть обязанным выплачивать налог с оборота

Как правило, для НКО выгоднее вести деятельность без налога с оборота, поскольку затраты часто делаются в большей степени без налога с оборота, и полученную часть налога приходится в полной мере отдавать государству. Иногда при крупных доходах от предпринимательства приходится отдельно регистрировать второе НКО, когда в одном оказываются услуги и декларируется налог с оборота, а в другом – нет.

когда более половины его дохода получено от предпринимательства.

И все же в последнем указанном случае объединение может остаться в списке, если не менее 90% результата своей предпринимательской деятельности оно использует в интересах общества.

Кроме того, важно, что в понимании Закона о подоходном налоге не считается предпринимательством деятельность, связанная непосредственно с выполнением своих уставных целей, однако здесь может возникнуть оборот в свете облагаемого налогом оборота.

Во всяком случае, заполнение формы ТМІN может иногда потребовать определенного умения, чтобы описать свои доходы-расходы, цели деятельности и целевую группу разумно и понятно.

Социальным налогом облагаются произведенные физическому лицу выплаты и спецльготы.

Налог с оборота. Если оборот организации в части товаров-услуг превышает с начала календарного года 16 000 €, то НКО и фонды также должны зарегистрироваться в течение трех дней в качестве обязанных по уплате налога с оборота. Начиная с этого момента к сумме своих счетов следует прибавлять налог с оборота, декларировать его и платить государству, а также списывать налог с оборота со своих связанных с предпринимательством затрат с налогом с оборота.

Оборот в данном случае означает оказанные услуги или проданные товары, т.н. проектные суммы, пособия и пожертвования к обороту не относятся.

Кроме того, в оборот не входят и обложению налогом с оборота не подлежат определенные услуги (услуги здравоохранения, социальные услуги, услуги домов опеки, а также различные услуги, оказанные со стороны НКО своим членам).

ДЕКЛАРАЦИИ И ОТЧЕТЫ

Декларация налог

Декларация подоходного и социального налога, обязательной накопительной пенсии и платежей по страхованию от безработицы (TSD)

Доходы от заработной платы, спецльгот

и пр., социальные и другие налоги декларируются и платятся к 10-му числу следующего после совершения выплаты месяца. При отсутствии облагаемых налогом выплат декларацию представлять не требуется.

Декларация оборота (KMD)

Обязанные платить налог с оборота лица должны декларировать доход от предпринимательской деятельности (оборот) за прошлый месяц и сумму уплаченного налога с оборота за связанные с предпринимательской деятельностью затраты к 20-му числу, а также платить в тот же срок возникшую сумму обязательства по налогу.

Декларации полученных подарков и пожертвований и их использования (INF)

Организация, внесенная в список НКО и фондов со льготами по подоходному налогу, должна представлять в год две дополнительные декларации даже в случае отсутствия пожертвований и оборота. Форму INF 4 следует заполнять к 1-му февраля, в ней указываются все полученные пожертвования вместе с персональным или регистрационным кодом пожертвовавшего лица. Оттуда данные идут, в числе прочего, и в декларации физических лиц для снятия.

В форме INF 9 к 1-му июля внесенная в список организация должна представить доходы-расходы за прошлый год, в том числе использование пожертвований и подарков, а также следует различить полученный от предпринимательской

Отчет за хозяйственный год

Продолжительность хозяйственного года составляет 12 месяцев, при учреждении или прекращении может быть и меньше, но не более 18 месяцев. Т.е. учрежденная в июле организация может представить первый отчет лишь через год. Отчет следует представлять не позднее, чем через шесть месяцев после окончания хозяйственного года (и в том случае, если деятельность не ведется).

Декларирование и уплата

Все декларации удобнее представлять в электронном Налогово-таможенном департаменте. Для этого член правления должен заключить в местном отделении налогового департамента или при помощи цифровой подписи договор электронных услуг и при необходимости наделить полномочиями бухгалтера. См. www.emta.ee/?id=25617.

Уплата всех налогов производится на один счет и с одним персональным номером ссылки организации, см. www.emta.ee/12219?id=1680.

Если при составлении годового отчета в прошлых декларациях обнаруживаются ошибки, то в TSD можно внести исправления до 10-го июля, и в KMD – до 20-го июля следующего года. В отношении исправлений в декларациях INF ограничений не установлено.

деятельности доход и затраты на предпринимательство и т.н. использование прибыли, поскольку на основании последнего оценивается, может ли объединение входить в льготный список.

В отчет за хозяйственный год входит:

- отчет о деятельности, в котором дается обзор наиболее важных событий хозяйственного года (ст. 24 ЗБУ), всей деятельности организации, ее целей, успехов и планов. Инвесторы на основании отчета о деятельности оценивают устойчивость организации.
- бухгалтерский отчет, который дает точную картину финансового положения

и для этого должен содержать баланс, отчет о прибыли, отчет о денежных потоках и изменений нетто-имущества, а также приложения к отчетам;

- Решение ревизионной комиссии (не нужно представлять в регистр) или отчет аудитора, если это требуется согласно закону или уставу.
- декларация действующего руководства о взятии на себя ответственности при составлении отчета (ст. 23 ЗБУ).

Отчет НКО за хозяйственный год подписывают все члены правления (ст. 25 ЗБУ) и утверждает отчет общее собра-

ние. Отчет фонда за хозяйственный год подписывают как члены правления, так и члены совета.

С 2010 года НКО также должны представлять свои отчеты регистру НКО и фондов (коммерческий регистр) в электронном виде. Читайте более подробно www.rik.ee.

Если отчет не представлен в предусмотренный срок, то ведущий регистр суд может направить предупреждение и/или сразу вынести штраф каждому члену правления и через некоторое время возбудить принудительную ликвидацию объединения.

Управление документами

Закон о бухгалтерском учете обязует хранить первичные документы, наиболее важные договоры и правила внутреннего распорядка семь лет, некоторые (евро) кредиторы могут требовать хранить документы еще дольше. Эта обязанность ложится на правление, когда организация прекращает деятельность, в регистре указывается место хранения документов.

Все делопроизводство на бумаге (счета, договоры, отчеты и т.д.) можно хранить и в электронном виде, но должна быть возможность восстановить документы в письменной форме!

И наконец – за все, что касается организации бухгалтерского учета, управления документами и отчетности, члены правления несут солидарную ответственность, и, поскольку и в НКО и в фонде нет собственников, а иногда нет и имущества, то каждый член правления несет ответственность за ошибки коллег всем своим имуществом. В результате этого в более крупных НКО имеет смысл заключать с членами правления фиксирующие права и обязанности договоры и в том случае, если они за эту работу не получают плату.

Полезная информация:

www.ngo.ee/teabekeskus – инструкции и образцы
www.riigiteataja.ee – законы и постановления
www.emta.ee – Налогово-таможенный департамент
www.easb.ee – комитет по бухгалтерскому учету
www.finance.ee – полезный форум
www.rmp.ee – новости, обсуждения
www.aktiva.ee – инструкции, образцы
www.rik.ee – коммерческий регистр

Уездные центры развития

Сеть **уездных центров развития** предлагает бесплатную консультационную услугу по всей Эстонии и проводит обучение и информационные дни как для начинающих свою деятельность, так и для уже работающих некоммерческих объединений и фондов. Деятельность центров развития координирует **Фонд Содействия Развитию Предпринимательства**.

Что мы предлагаем для НКО?

Для повышения дееспособности и профессионализма объединений мы предлагаем бесплатные консультации, обучение и учебные поездки как на уездном, так и на государственном уровне, а также проводим в жизнь менторскую программу для некоммерческих объединений.

Тем, кто желает учредить объединение или начать новый проект, предлагаем **до пяти часов бесплатных консультаций** на один проект или учреждение НКО/фонда по таким темам как регистрация, составление стратегии и программы действий, финансирование, налоги и отчетность, поиск партнеров по сотрудничеству, договоры, анализ идеи проекта, поиск подходящего источника финансирования, управление, проведение и составление отчетности.

Руководителям учреждаемых объединений предлагаем во всех уездах трехдневное **базовое обучение**. Повседневную деятельность работающих объединений и совершенствование знаний в сфере управления поддерживают действующая в уездах **программа по развитию руководства** НКО, а также **обучения и учебные поездки**, организуемые МАК.

Объединениям с амбициями в части расширения деятельности предлагаем персонального ментора через **менторскую программу EAS**, цель которой заключается в повышении дееспособности и профессионализма свободных объединений через взаимное сотрудничество и партнерство неодоходного сектора с поддержкой развития и расширения объединений.

**Спрашивайте дополнительную информацию
в центре развития своего уезда!**

EMSL

Vabähenduste liit

Rotermanni 8, 10111 Tallinn

664 5077

info@ngo.ee

www.ngo.ee/teabekeskus

www.arenduskeskused.ee



Hea kodaniku
TÖÖRIISTAD

Уездные центры развития

Харьюский центр предпринимательства и развития

656 6641, 656 6522

info@heak.ee

www.heak.ee

Фонд Тууру (Хийумаа)

462 2800

info@tuuru.edu.ee

www.tuuru.edu.ee

Ида-вирусный центр предпринимательства

339 5620 в Йыхви,

375 6667 в Нарве

info@ivek.ee

www.ivek.ee

Йыгевамааский центр развития и предпринимательства

776 8060

info@jaek.ee

www.jaek.ee

Ярвамааский центр развития

385 2365

arenduskeskus@jarvamv.ee

www.jarva.ee/jak

Ляэнемааский центр развития

473 5538

info@lak.ee

www.lak.ee

Ляэне-вирусный центр развития

325 8028

kaie@arenduskeskus.ee

www.arenduskeskus.ee

Пылвамааский центр развития

799 8958, 506 6658

pak@polvamaa.ee

www.polvamaa.ee

Пярнумааский центр предпринимательства и развития

445 5555

info@peak.ee

www.peak.ee

Рапламааский центр развития и предпринимательства

489 4121

raek@raek.ee

www.raek.ee

Сааремааский центр развития

452 0570

info@sees.ee

www.sees.ee

Тартуская коммерческая консультация

742 8402

bas@tartu.bas.ee

www.tartu.ee/arinouandla

Валгамааское агентство по развитию

767 9800

valgamaa@arenguagentuur.ee

www.arenguagentuur.ee

Вильяндимааский центр развития

433 0446

save@viljandimaa.ee

www.viljandimaa.ee/

arenduskeskus

Вьурмааское агентство по развитию

786 8367

vaa@vaa.ee

www.vaa.ee



SISEMINISTEERIUM
Estonian Ministry of the Interior



EAS
Enterprise Estonia



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti tuleviku heaks

REGIONAALARENGU TOETUSEKS

Отпечатано на 100% воспроизводимой
бумаге с использованием красок на основе
натуральных смол и масел. © Ecoprint

