



Буклет призван оказать информационную помощь при организации бухгалтерского учета, а также дать ссылки на соответствующие законы, постановления и инструкции, которым объединения должны следовать в своей ежедневной работе. Вы найдете ответы на вопросы, наиболее часто задаваемые как СНОФЭ (EMSL), так и другим консультантам некоммерческих объединений по всей Эстонии.

Бухгалтерский учет и налоги

Для некоммерческих объединений и фондов Эстонии

2007

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Обязательно ли ведение бухгалтерского учета в некоммерческих объединениях и фондах?

Да. Ведение бухгалтерского учета обязательно. Некоммерческие объединения (НКО) и целевые учреждения (фонды) обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии со статьей 2 Закона о бухгалтерском учете и в добрых обычаях бухгалтерского учета в Эстонии.

Добрые бухгалтерские обычаи регулируются Законом о бухгалтерском учете, который дополняется инструкциями Службы бухгалтерского учета ЭР.

Должен ли у каждого объединения быть бухгалтер?

Нет, не обязательно. Для ведения бухгалтерского учета есть три возможности:

- нанять бухгалтера;
- заключить договор о покупке услуги ведения бухгалтерского учета с лицом, предоставляющим эту услугу (фирма или предприниматель из числа физических лиц (ПФЛ));
- самостоятельно вести бухгалтерский учет.

Две последние возможности целесообразны в случае, если движение денежных средств невелико. Работу бухгалтера облегчит хорошая бухгалтерская программа.

Какие законы должны соблюдать некоммерческие объединения и фонды в связи с бухгалтерским учетом?

При ведении бухгалтерского учета некоммерческие объединения и фонды должны следовать правовым актам Эстонии, регулирующим их учреждение, деятельность, бухгалтерский учет, налогообложение и т.п.

Самыми важными являются: Закон о бухгалтерском учете, Закон о некоммерческих объединениях, Закон о целевых учреждениях, Закон о подоходном налоге, Закон о социальном налоге, Закон о налоге с оборота, Закон о медицинском страховании, Закон о страховании от безработицы и Закон о накопительных пенсиях.

Помимо этого, следует соблюдать постановления Правительства Республики и министра финансов, а также инструкции Службы бухгалтерского учета ЭР.

Каким должен быть бухгалтерский учет?

Основанием для бухгалтерского учета в каждом конкретном некоммерческом объединении и фонде являются внутренние предписания ведения бухгалтерского учета, утверждаемые правлением некоммерческого объединения или советом фонда.

Внутренние бухгалтерские предписания должны регулировать документацию хозяйственных операций и их описание, ведение бухгалтерских регистров, план счетов, критерии распределения средств на основные и оборотные и т.п. Об этом более подробно сказано в статье 11 Закона о бухгалтерском учете.

Налогообязанные объединения должны вести учет, документировать все хозяйственные операции и разносить их по бухгалтерским регистрам на основании первичных документов, составлять и представлять годовые отчеты о хозяйственной деятельности, хранить бухгалтерские документы.

О бухгалтерских регистрах более подробно говорит статья 9 Закона о бухгалтерском учете. О документах сказано в статье 7, о составлении плана счетов – в статье 8, о требованиях к хранению документов – в статье 12, об отчетности – в статье 3. Бухгалтерский учет ведется по методу возникновения, т.е. хозяйственные

операции отражаются в момент их совершения, независимо от того, перечислены ли или уплачены деньги по сделке. При ведении бухгалтерского учета необходимо следовать дефинициям, указанным в статье 3 Закона о бухгалтерском учете.

Должно ли объединение проходить аудиторский контроль?

Проведение аудиторской проверки в фонде обязательно согласно статье 35 Закона о целевых учреждениях. Некоммерческим объединениям, у которых денежных движений больше, советуем также проводить аудиторский контроль для проверки своей деятельности и повышения ее прозрачности. Для небольших объединений достаточно ревизионной комиссии.

Может ли некоммерческое объединение или фонд заниматься хозяйственной деятельностью и получать от этого прибыль?

Да, хозяйственная деятельность разрешена. В результате возникнет либо прибыль, либо убыток, что должно быть отражено в годовых отчетах о хозяйственной деятельности. Доход можно использовать исключительно для достижения целей, указанных в уставе, а прибыль нельзя распределять между членами и учредителями.

Можно ли использовать для служебных поездок личный автомобиль и платить за это компенсацию?

Да, можно использовать. Порядок возмещения расходов за использование личного автомобиля для служебных поездок регулирует Постановление Правительства Республики №164 от 14 июня 2006 г.

Компенсация может быть выплачена работнику и члену правления (см. §1). Для компенсации расходов требуется решение или распоряжение компетентного органа (см. §3).

В качестве автомобиля рассматривается автомобиль, находящийся в пользовании работника или члена правления, который не находится во владении или пользовании работодателя (см. §1). Возмещение не облагается налогом, если оно выплачивается на основании решения в сумме до 1000 крон в месяц на одно лицо, если не ведется учет (см. §6). В случае, если учет ведется (см. §4), то **каждый работодатель** может выплачивать не облагаемое налогом возмещение в размере 4 кроны за 1 километр, но не более 2000 крон в месяц на одно лицо, получающее возмещение (см. §5).

Дополнительная информация
<https://www.riigiteataja.ee/ert/act.jsp?id=1051814>

Можно ли в некоммерческом объединении и фонде оформлять командировки?

Да, можно. Порядок направления в командировку действует для работников, работающих на основании трудового договора, и для членов руководящего или контролирующего органа юридического лица. Размер компенсации расходов определяет работодатель своим решением до отправки в командировку. Место назначения командировки должно находиться на расстоянии не менее 50 км от границы населенного пункта, где находится рабочее место.

Рабочие командировки и покрытие расходов в связи с ними регулирует постановление Правительства Республики №453 от 22 декабря 2000 года и Закон о трудовом договоре. В постановление Правительства позже были внесены существенные поправки, согласно которым компенсация расходов на рабочую командировку может быть выплачена третьим лицам при соблюдении определенных правил.

Транспортные расходы:

- общественный транспорт – на основании проездного билета;

- использование личного автомобиля – на основании перечисленных выше Постановлений. С 1 июля 2006 г. по автомобилю, который не находится во владении или пользовании лица, направляющего в командировку, может быть выплачена дополнительная компенсация за дополнительные расходы по использованию автомобиля, непосредственно связанные с командировкой, на основании документа, за исключением расходов на ремонт и обслуживание (см. RT I 2006, 34, 264).

Расходы на проживание:

- при командировке внутри страны не облагаемая налогами сумма составляет 1200 крон;
- при командировке за пределы страны не облагаемая налогами сумма составляет 2000 крон.

Суточные:

- при внутригосударственной командировке минимальная сумма составляет 50 крон, не облагаемая налогами сумма составляет 80 крон;
- при зарубежной командировке минимальная сумма составляет 350 крон, не облагаемая налогами сумма составляет 500 крон.

При наличии бесплатного питания размер суточных можно снизить до 70%. Дополнительные расходы можно компенсировать из расчета до 35% суточных на основании документов.

Дополнительная информация
<https://www.riigiteataja.ee/ert/act.jsp?id=1053241>

Что такое специальные льготы? Как их выплачивают?

Специальные льготы относятся к налогооблагаемому доходу. Специальные льготы компенсирует некоммерческое объединение или фонд, предоставившие льготы. К специальным льготам

относятся любой переданный работнику товар, услуга или оцениваемый в денежном выражении подарок или льгота.

Например:

- полное или частичное покрытие расходов на жилье;
- передача в бесплатное пользование или пользование по льготной цене транспортного средства, в том числе служебного автомобиля, для деятельности, не связанной с трудовыми обязанностями или предпринимательской деятельностью работодателя;
- компенсация командировочных расходов, превышающих норму;
- оплата платежей по страховке и т.п.

К специальным льготам обычно не относят денежные выплаты, связанные с заработной платой или доплатой. С суммы специальных льгот работодатель платит подоходный и социальный налоги (статья 48 Закона о подоходном налоге).

НАЛОГИ

Подоходным налогом облагаются специальные льготы, подарки, пожертвования и представительские расходы юридического лица, не связанные с предпринимательской деятельностью.

Некоммерческие объединения и фонды могут получить **налоговые льготы** (статья 11 Закона о подоходном налоге). В соответствии с Законом о подоходном налоге налоговые льготы могут получить благотворительные общества, действующие в общественных интересах. Для получения налоговых льгот некоммерческие объединения или фонды должны быть внесены в **список некоммерческих объединений и фондов, обладающих нало-**

ГОВЫМИ ЛЬГОТАМИ. Этот список утвержден приказом Правительства Республики.

Порядок составления списка регулируется постановлением Правительства Республики №279 от 22 марта 2006 года. Последним изменением постановления из списка были исключены профессиональные объединения, организации, поддерживающие предпринимательство, профсоюзы и политические объединения.

Для включения в список следует представить в местное учреждение Налогово-таможенного департамента следующие документы:

- ходатайство по форме TMIN (бланк см. на домашней странице Налогово-таможенного департамента www.emta.ee/?id=4561);
- копия зарегистрированного устава;
- копия регистрационной карточки;
- заверенная копия годового отчета за прошедший хозяйственный год;
- если таковой нет, то ту, что была ранее представлена в местное учреждение Налогово-таможенного департамента.

Если некоммерческое объединение или фонд ходатайствует о включении в список с 1 января, то документы должны быть представлены в местное учреждение Налогово-таможенного департамента к 1 августа предшествующего года; если ходатайствуют о включении в список с 1 июля, то документы должны быть представлены к 1 февраля того же года.

Налоговые льготы для объединений, внесенных в список.

Для объединения налогами не облагаются (части 4 и 6 статьи 49 Закона о подоходном налоге): расходы на питание, проживание, транспортировку или культурное обслуживание гостей или партнеров. В определенных

случаях – подарки и пожертвования, сделанные объединением.

Подарки и пожертвования, сделанные предприятиями некоммерческим объединениям и фондам, внесенным в список, не облагаются налогом. Подоходным налогом не облагаются подарки и пожертвования на общую сумму, не превышающую либо 3% от суммы, которая облагалась социальным налогом за тот же календарный год, либо 10% от прибыли за прошлый календарный год (часть 2 статьи 49 Закона о подоходном налоге).

Физическое лицо также может получить налоговые льготы. Оно имеет право вычесть из облагаемого налогом дохода документально подтвержденные подарки и пожертвования, сделанные занесенным в список объединениям, но они не должны превышать 5% собственных доходов лица за этот же год (части 1 и 3 статьи 27 Закона о подоходном налоге).

Особые случаи уплаты подоходного налога приведены в главе 10 Закона о подоходном налоге.

Статья 48. Подоходный налог со специальных льгот

Статья 49. Подоходный налог с подарков, пожертвований и представительских расходов

Статья 51. Подоходный налог с расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью.

Следует обратить внимание на то, что на практике очень многие предприятия, вместо дарения подарков и пожертвований, предпочитают заключать с объединениями рекламные договоры. В подобном случае объединение оказывает предприятию рекламные услуги (например, демонстрирует логотип предприятия в месте проведения мероприятия), а предприятие покупает рекламную площадь. Подобные расходы связаны с предпринимательской деятельностью (расходы на рекламу), и, чтобы сохранить налоговые льготы, рекламные услуги

следует оказывать по рыночным ценам на основании договора (статья 11 часть 5).

Согласно части 4 статьи 11 Закона о подоходном налоге, в список не заносятся некоммерческие объединения и фонды, чьей основной деятельностью является предпринимательство, или которые используют доход от деятельности на цели, не указанные в уставе. В список не заносятся те объединения, которые занимаются рекламой товара своего учредителя или спонсора, а также способствуют профессиональной или предпринимательской деятельности члена своей целевой группы без заключения соответствующего договора и оказывают услугу рекламы по цене, ниже рыночной.

Согласно международному опыту, в законе содержится список видов деятельности, не являющихся предпринимательством. Например, выпуск печатных изданий, обучение, обмен информацией, проведение различных мероприятий, а также деятельность, направленная на целевую реализацию пожертвований, на проведение благотворительного мероприятия, лотереи или аукциона. Любая подобная деятельность, цель которой – сбор пожертвований, если такая деятельность не указана в уставе объединения, не считается предпринимательством. Так же не считается предпринимательством получение финансовой прибыли от деятельности, указанной в уставе.

Если объединение имеет прибыль от деятельности, не указанной выше, тогда этот вид деятельности считают уставным, если свыше 50% доходов объединения получены от предпринимательской деятельности. Тем не менее, объединения могут оставить в списке, если результат его предпринимательской деятельности, по крайней мере, на 90% используется в общественных интересах.

Налог с оборота

Отчуждение товаров или оказание услуг за плату или бесплатно, в значении Закона о налоге с оборота, рассматриваются как предпринимательство, и, как правило, облагаются налогом с оборота. К стоимости товара или услуги необходимо добавить налог с оборота и перечислить его государству. Если товары или услуги являются бесплатными, все равно возникает обязательство уплаты налога с оборота (за основу берется рыночная стоимость товара или услуги).

Налог с оборота не нужно прибавлять к стоимости отчуждаемых товаров или оказываемых услуг, если с начала года оборот составляет менее 250 000 крон и объединение не зарегистрировано как обязанное по налогу с оборота. Налогом с оборота не облагаются определенные виды услуг: услуги здравоохранения, социальные услуги домов опеки, услуги по обучению, бесплатные услуги, оказываемые некоммерческим объединением своим членам, а также продажа товара, полученного в виде внешней помощи и не подлежащего возврату.

ОТЧЕТЫ

Годовой отчет о хозяйственной деятельности.

Продолжительность хозяйственного года составляет 12 месяцев. Годовой отчет некоммерческое объединение или фонд должны представить учреждению Налогово-таможенного департамента по месту своего нахождения в течение шести месяцев, следующих за окончанием хозяйственного года. А, начиная с 2008 года, по всей видимости, и в регистр. Фонд должен представить этот отчет в Регистр некоммерческих объединений и целевых учреждений для передачи его на бессрочное хранение.

В годовой отчет о хозяйственной деятельности входят:

- отчет о деятельности, т.е. письменное описание важнейших событий хозяйственного года некоммерческого объединения или фонда, которые не отражены в годовом бухгалтерском отчете (статья 24 Закона о бухгалтерском учете);
- бухгалтерский отчет, дающий точную картину финансового состояния, результатов хозяйственной деятельности и движений денежных средств некоммерческого объединения или фонда;
- для некоммерческого объединения – акт ревизионной комиссии или заключение аудитора, а для фонда заключение аудитора.

Годовой отчет о хозяйственной деятельности некоммерческого объединения подписывают все члены правления. Годовой отчет о хозяйственной деятельности фонда подписывают как члены правления, так и члены совета.

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

Подоходный налог, удержанный с выплат и начисленный со специальных льгот, а также социальный налог, начисленный с выплат и специальных льгот, декларируются в учреждении Налогово-таможенного департамента по месту нахождения объединения к 10 числу месяца, следующего за месяцем совершения выплат. К этому же сроку выплачиваются суммы налогов. Бланки деклараций можно получить в местном учреждении Налогово-таможенного департамента или найти в Интернете.

Декларация об обороте (обязательная для обязанных по налогу с оборота)

Если налогооблагаемый оборот, за исключением импорта товаров, с на-

чала календарного года превышает 250 000 крон, объединение обязано в течение трех рабочих дней с момента возникновения налогооблагаемого оборота в названном объеме представить в местное учреждение Налогово-таможенного департамента заявление о своей регистрации в качестве налогообязанного.

Декларация об обороте представляется в местное учреждение Налогово-таможенного департамента, исходя из Закона о налоге с оборота и вытекающих из него правовых актов. Декларация представляется и налог с оборота уплачивается к 20 числу месяца, следующего за периодом налогообложения. Бланки деклараций можно получить в местном учреждении Налогово-таможенного департамента или найти в Интернете.

Декларация полученных подарков и пожертвований и их использования (INF)

Занесенное в список некоммерческое объединение и фонд представляют форму INF 4 о полученных подарках и пожертвованиях к 1 февраля следующего года. Декларацию об использовании полученных подарков и пожертвований, а также иных доходах по форме INF 9 некоммерческие объединения и фонды, занесенные в список некоммерческих объединений и фондов, представляют к 1 июля следующего года.

При представлении и исправлении отчетов и деклараций удобно пользоваться услугами электронного налогового департамента. Для этого необходимо заключить соответствующий договор на электронные услуги в местном учреждении Налогово-таможенного департамента.

Полезные ссылки:

www.riigiteataja.ee

www.emta.ee

www.easb.ee

www.finance.ee

www.rmp.ee

www.aktiva.ee



Выпуск этой брошюры поддержан



enterprise estonia

ettevõtluse arendamise sihtasutus

Бесплатные консультации в уездных центрах развития:

**ЦЕНТР ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
И РАЗВИТИЯ ХАРЬЮМАА**

656 6641
mariliis@hedc.ee, helen@hedc.ee
www.hedc.ee

ЦЕЛЕВОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ТУУРУ"

462 2802
aivi@tuuru.edu.ee
www.tuuru.edu.ee

**ЦЕНТР ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
ИДА-ВИРУМАА**

339 5610
info@ivek.ee
www.ivek.ee

**ЦЕНТР РАЗВИТИЯ И ПРЕДПРИ-
НИМАТЕЛЬСТВА ЙИГЕВАМАА**

776 8060
info@jaek.ee
www.jaek.ee

ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ЯРВАМАА

385 2365
arenduskeskus@jarvamv.ee
www.jarva.ee/jak

ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ЛЯЭНЕМАА

473 5538
info@lak.ee
www.lak.ee

**ЦЕНТР РАЗВИТИЯ
ЛЯЭНЕ-ВИРУМАА**

325 8028
arenduskeskus@l-virumv.ee
www.arenduskeskus.ee

ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ПЫЛЬВАМАА

799 8958
pak@polvamaa.ee
http://pak.polvamaa.ee/

**ЦЕНТР ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
И РАЗВИТИЯ ПЯРНУМАА**

445 5555
keskus@pamumaa.ee
www.keskus.parnumaa.ee

**ЦЕНТР РАЗВИТИЯ И ПРЕДПРИ-
МАТЕЛЬСТВА РАПЛАМАА**

489 4121
raek@raek.ee
www.raek.ee

**ЦЕЛЕВОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РАЗВИ-
ТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
СААРЕМАА**

452 0570
info@sees.ee
www.sees.ee

**АГЕНТСТВО ПО РАЗВИТИЮ
ВАЛГАМАА**

767 9800
valgamaa@arenguagentuur.ee
www.arenguagentuur.ee

**ТАРТУСКАЯ БИЗНЕС-
КОНСУЛЬТАЦИЯ**

742 8402
bas@tartu.bas.ee
www.tartu.ee/arinouandla/

**ЦЕНТР РАЗВИТИЯ
ВИЛЪЯНДИМАА**

4 33 0446
save@viljandimaa.ee
www.viljandimaa.ee/arenduskeskus

**АГЕНТСТВО ПО РАЗВИТИЮ
ВЫРУМА**

786 8367
vek@mv.werro.ee
www.vaa.ee

СОЮЗ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ФОНДОВ ЭСТОНИИ

630 9630 • info@ngo.ee • www.ngo.ee

roheline  trüki