

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Разработчик УМК:

Гамольский Павел Юрьевич,

председатель РОО «Клуб
бухгалтеров и аудиторов
некоммерческих организаций»,
руководитель отдела аудита
некоммерческих организаций
Аудиторской компании
«АУДИТАЛЛ»

ОГЛАВЛЕНИЕ

АННОТАЦИЯ.....	5
ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	6
1.1. ПЕРЕЧЕНЬ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	6
1.2. ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ НКО РАЗЛИЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ	8
ГЛАВА 2. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	21
2.1. ПРОЛНОМОЧИЯ МИНЮСТА РОССИИ И ЕГО ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ОРГАНЫ В СФЕРЕ КОНТРОЛЯ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	21
2.2. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕМЕ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ В ОРГАНЫ МИНЮСТА РОССИИ, И О ПОРЯДКЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ПУБЛИКАЦИИ ЭТОЙ ОТЧЕТНОСТИ	22
2.3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ В МИНЮСТ РОССИИ И ЕГО ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ОРГАНЫ	26
ГЛАВА 3. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	27
3.1. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	27
3.2. НАЛОГИ, ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ КОТОРЫХ ЯВЛЯЮТСЯ НЕКОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ТОЛЬКО ПРИ НАЛИЧИИ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	27
3.3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ И НКО	28
3.4. СВЯЗЬ МЕЖДУ НАЛИЧИЕМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВОЗНИКНОВЕНИЕМ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НКО	28
3.5. ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НКО	28
ГЛАВА 4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	30
4.1. ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В НКО.....	30
4.2. СЛУЧАИ, КОГДА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКО МОЖЕТ ВОЗНИКНУТЬ НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	30
4.3. СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	32
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	33
4.4. ВИДЫ ПОСТУПЛЕНИЙ В НКО, НЕОБЛАГАЕМЫЕ НАЛОГОМ НА ПРИБЫЛЬ.....	33
4.5. ХАРАКТЕРИСТИКА ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ.....	34
4.6. ХАРАКТЕРИСТИКА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	42
4.7. ХАРАКТЕРИСТИКА ДРУГИХ ДОХОДОВ, КОТОРЫЕ НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	43
4.8. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИМУЩЕСТВА ПО ЦЕЛЕВОМУ НАЗНАЧЕНИЮ. КРИТЕРИИ ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ.....	44
4.9. ПОСЛЕДСТВИЯ ПРИЗНАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ ИСПОЛЬЗОВАННЫМИ НЕ ПО ЦЕЛЕВОМУ НАЗНАЧЕНИЮ.....	45
4.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	45
4.11. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ. ПОНЯТИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА И НЕОБХОДИМОСТИ ЕГО ВЕДЕНИЯ	48
4.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТВА	52
4.13. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. СЛУЧАИ, КОГДА В НКО НЕОБХОДИМО ВЕСТИ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ	52

4.14. СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	54
4.15. СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В НКО И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ.....	55
ГЛАВА 5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В НКО.....	56
5.1. НКО — ПЛАТЕЛЬЩИКИ НДС.....	56
5.2. ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС В НКО.....	56
5.3. НДС ПРИ БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧЕ В НКО	57
5.4. НДС ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ).....	60
5.5. НКО КАК НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ ПО НДС.....	60
5.6. НДС ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТВА НКО.....	61
5.7. ОБЩИЙ ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТ ПО НДС В НКО.....	61
5.8. ЛЬГОТЫ ПО НДС, ОТКАЗ ОТ ПРИМЕНЕНИЯ КОТОРЫХ НЕ ДОПУСКАЕТСЯ	62
5.9. ЛЬГОТЫ ПО НДС, ПО КОТОРЫМ ВОЗМОЖЕН ОТКАЗ ОТ ПРИМЕНЕНИЯ.....	65
5.10. ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС	68
ГЛАВА 6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ).....	71
6.1. ВИДЫ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОБЛАГАЕМЫЕ НДФЛ, И СПЕЦИФИКА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	71
6.2. СУММЫ, ОСВОБОЖДАЕМЫЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДФЛ	72
6.3. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЫПЛАТ, СПЕЦИФИЧЕСКИХ ДЛЯ НКО	83
СЛУЧАИ, КОГДА НКО НЕ ИМЕЕТ ВОЗМОЖНОСТИ УДЕРЖАТЬ НАЛОГ.....	83
6.4. КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ.....	84
6.5. ОТЧЕТНОСТЬ НКО ПО НДФЛ.....	86
ГЛАВА 7. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	87
7.1. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.....	87
7.2. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	89
7.3. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	92
ГЛАВА 8. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НКО.....	96
8.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	96
8.2. ВОЗМОЖНОСТЬ ПЕРЕХОДА НКО НА УСН	98
8.3. ПРЕИМУЩЕСТВА ПРИМЕНЕНИЯ УСН В НКО.....	100
8.4. НЕДОСТАТКИ ПРИМЕНЕНИЯ УСН В НКО	100
ГЛАВА 9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ	101
9.1. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ, ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ, ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ.....	101
9.1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	101
9.1.2. ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В НКО	103
9.1.3. ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ	104
9.1.4. СУММЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ ОБЛОЖЕНИЮ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ В НКО.....	113

9.1.5. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ	116
9.2. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ.....	117
ГЛОССАРИЙ	120
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 1	120
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 2	126
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 3	128
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 4	131
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 5	134
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 6	136
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 7	139
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 8	140
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 9	141
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	145
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 1.....	145
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 2.....	145
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 3.....	145
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 4.....	146
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 5.....	146
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 6.....	147
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 7.....	148
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 8.....	148
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 9.....	148
ЛИТЕРАТУРА	150
ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	150
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА	154
ЭЛЕКТРОННЫЕ ИСТОЧНИКИ.....	155
ОСНОВНЫЕ	155
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ	156
СПИСОК ОРГАНИЗАЦИЙ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ВОПРОСАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НКО.....	171

АННОТАЦИЯ

Для понимания деятельности организации бухгалтеру СО НКО необходим минимум правовых знаний об НКО, включающий в себя сведения о правовом статусе организации, обязанностях организации по сдаче необходимой отчетности в органы контроля за деятельностью НКО. А также о правах и обязанностях организации в связи с проведением проверок этими органами.

Динамично развивающееся законодательство об НКО, а также возможная предстоящая реформа этого законодательства требуют от бухгалтеров и других специалистов СО НКО постоянного повышения квалификации в этой сфере.

Важнейшую роль в построении эффективной системы функционирования социально ориентированных некоммерческих организаций (СО НКО) играет правильно налаженная политика налогообложения организации.

Квалифицированный и прошедший обучение специалист должен найти «золотую середину» между грубым уходом от налогов и применением незаконных налоговых «схем», с одной стороны, и нерациональным использованием целевых средств на уплату тех налогов, которые можно избежать при грамотном использовании инструментов налогового планирования, эффективного использования налоговых льгот, предусмотренных законодательством, грамотного оформления необходимых документов — с другой.

Не вызывает сомнений утверждение о том, что налоговая система России несовершенна, а ряд налоговых норм сформулирован так, что возможно их неоднозначное толкование.

Изучив предлагаемый материал, ознакомившись с различными точками зрения по отдельным практическим вопросам формирования налоговой базы, бухгалтеры СО НКО смогут ориентироваться в пространстве налогообложения НКО и в случае необходимости отстаивать свое профессиональное суждение в спорах с административными органами (налоговыми органами, органами контроля за уплатой страховых взносов и т.д.).

ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. ПЕРЕЧЕНЬ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В 2012 году перечень организационно-правовых форм некоммерческих организаций предусмотрен как Гражданским кодексом РФ (ст. 50), так и другими федеральными законами.

К этим законам, в частности, относятся:

Федеральный закон «О некоммерческих организациях»,

Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах»,

Федеральный закон «Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации»,

Федеральный закон «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации»,

Федеральный закон «О государственной службе российского казачества» и некоторые другие.

В органах государственной власти обсуждается возможное кардинальное изменение количества и состава организационно-правовых форм некоммерческих организаций, а также другие изменения, связанные с этими вопросами.

В 2012 году насчитывается более 20 форм НКО (включая отдельные виды):

1. Общественные объединения:

- 1.1. общественная организация;
- 1.2. общественный фонд;
- 1.3. общественное учреждение;
- 1.4. общественное движение;
- 1.5. орган общественной самодеятельности;
- 1.6. общественно-государственное объединение;
- 1.7. политическая партия.

Особыми видами общественных объединений являются: национально-культурная автономия, профессиональный союз, молодежное общественное объединение, детское общественное объединение.

2. Автономная некоммерческая организация
3. Некоммерческое партнерство
4. Фонд
5. Ассоциация (союз)
6. Религиозное объединение (религиозная группа, местная религиозная организация и централизованная религиозная организация)
7. Учреждение (государственное, муниципальное, частное). Государственное или муниципальное учреждение может быть бюджетным, казенным или автономным
8. Негосударственный пенсионный фонд
9. Товарищество собственников жилья
10. Торгово-промышленная палата
11. Община малочисленных народов
12. Потребительское общество
13. Потребительский кооператив (кредитный, гаражный, жилищно-строительный и др.)
14. Государственная корпорация
15. Государственная компания
16. Садоводческое, огородническое или дачное некоммерческое объединение граждан (садоводческое, огородническое или дачное некоммерческое товарищество, садоводческий, огороднический или дачный потребительский кооператив, садоводческое, огородническое или дачное некоммерческое партнерство)
17. Нотариальная палата (Федеральная нотариальная палата и нотариальная палата субъекта Российской Федерации)
18. Адвокатская палата (адвокатская палата субъекта Российской Федерации и Федеральная палата адвокатов Российской Федерации)
19. Адвокатские образования (коллегия адвокатов и адвокатское бюро)
20. Объединение работодателей
21. Государственная академия наук
22. Территориальное общественное самоуправление
23. Казачье общество

Не являются отдельными организационно-правовыми формами:

- саморегулируемая организация,
- образовательная организация,
- благотворительная организация.

1.2. ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ НКО РАЗЛИЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ

НКО различаются по следующим критериям:

1. Членские и нечленские организации:

а) к членским относятся: общественные организации, политические партии, некоммерческие партнерства, ассоциации (союзы), торгово-промышленные палаты, нотариальные палаты, адвокатские палаты, коллегии адвокатов, адвокатские бюро, садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, потребительские кооперативы, потребительские общества, общины коренных малочисленных народов, товарищества собственников жилья, казачьи общества.

Нотариальные и адвокатские палаты, а также казачьи общества имеют в своем составе только физических лиц, общественные организации — физических лиц и общественные объединения. Некоммерческие партнерства, потребительские кооперативы и ТПП могут принимать в члены и юридических, и физических лиц (последние — только индивидуальных предпринимателей). Ассоциации состоят только из юридических лиц.

б) к нечленским организациям относятся остальные НКО.

2. По процедуре государственной регистрации:

а) юридические лица, которые регистрируются непосредственно в органах Федеральной налоговой службы России, — государственные корпорации, государственные компании, государственные и муниципальные учреждения, садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, потребительские кооперативы, потребительские общества, товарищества собственников жилья;

б) юридические лица, проходящие процедуру государственной регистрации в специальном порядке, — все остальные некоммерческие организации. Решение о регистрации этих организаций принимают Минюст России или его

территориальные органы. Затем органы ФНС России на основе этих решений производят внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о создании, реорганизации и ликвидации данных организаций.

3. НКО, подлежащие и не подлежащие процедуре банкротства:

а) не подлежат процедуре банкротства (п. 1 ст. 65 Гражданского кодекса РФ): учреждения, политические партии и религиозные организации; подлежат процедуре банкротства по решению суда — остальные юридические лица. Государственная корпорация или государственная компания может быть признана несостоятельной (банкротом), если это допускается федеральным законом, предусматривающим ее создание. Фонд не может быть признан несостоятельным (банкротом), если это установлено законом, предусматривающим создание и деятельность такого фонда;

б) подлежат процедуре банкротства — остальные юридические лица.

4. По наличию обязанности проходить аудиторскую проверку вне зависимости от величины активов и объема выручки;

а) подлежащие обязательному аудиту:

товарные, валютные или фондовые биржи; общества взаимного страхования; негосударственные пенсионные или иные фонды (пп. 3 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»); кредитные кооперативы второго уровня (п. 10 ст. 33 Федерального закона «О кредитной кооперации»); некоммерческие организации, выполняющие функции иностранного агента, и (если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации) структурные подразделения иностранных некоммерческих неправительственных организаций (п. 1 ст. 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях»);

б) подлежащие обязательной ревизии, осуществляемой ревизионным союзом: сельскохозяйственные потребительские кооперативы — 1 раз в 2 года (по итогам каждого финансового года); кредитные, страховые кооперативы, а также кооперативы, сумма активов баланса которых на конец отчетного года превышает в 100 тысяч раз установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда, подлежат ревизии каждый год (ст. 33 Федерального закона «О сельскохозяйственной кооперации»);

в) подлежащие обязательному аудиту при количестве членов, превышающем 2 тысячи человек, — кредитные кооперативы, членами которых являются физические лица (п. 2 ст. 21 Федерального закона «О кредитной кооперации»);

г) не подлежащие обязательному аудиту (при отсутствии других оснований) — остальные некоммерческие организации.

5. По наличию ограничений по приему на работу по трудовому договору:

а) в автономной некоммерческой организации (АНО) лица, являющиеся работниками этой организации, не могут составлять более чем одну треть общего числа членов коллегиального высшего органа управления АНО (п. 5 ст. 29 Федерального закона «О некоммерческих организациях»);

б) не имеют вышеперечисленных ограничений остальные некоммерческие организации.

6. По наличию обязанности по представлению дополнительной отчетности в органы Минюст России и иные надзорные органы:

а) все некоммерческие организации (кроме потребительских кооперативов, товариществ собственников жилья, садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан, государственных и муниципальных учреждений, государственных корпораций, обществ взаимного страхования, общественных объединений, религиозных организаций, профсоюзов) представляют в органы Минюста России ежегодно до 15 апреля года, следующего за отчетным, следующие формы:

— отчет о деятельности некоммерческой организации и персональном составе ее руководящих органов (форма №ОН0001, представляется до 15 апреля);

— отчет о расходовании некоммерческой организацией денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства (форма №ОН0002, представляется до 15 апреля).

Кроме того, некоммерческие организации, выполняющие функции иностранного агента, должны представлять в органы Минюста России сведения о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, полученных от иностранных источников, и об их фактическом расходовании и использовании, а также аудиторское заключение;

б) общественные объединения обязаны ежегодно информировать орган, регистрирующий общественные объединения, о продолжении своей деятельности с указанием действительного места нахождения постоянно действующего руководящего органа, его названия и данных о руководителях общественного объединения в объеме сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц (ст. 29 Федерального закона «Об общественных объединениях»).

Кроме того, общественные объединения обязаны ежегодно информировать органы Минюста России об объеме получаемых общественным объединением от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства денежных средств и иного имущества, о целях их расходования или использования и об их фактическом расходовании или использовании (форма №ОН0003, представляется до 15 апреля).

в) религиозные объединения обязаны ежегодно информировать зарегистрировавший их орган о продолжении своей деятельности с указанием сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц (п. 9 ст. 8 Федерального закона «О свободе совести и религиозных объединениях»). Указанные сведения о местных религиозных организациях могут представляться в регистрирующий орган соответствующей централизованной религиозной организацией. Непредставление указанных сведений в течение трех лет является основанием для обращения регистрирующего органа в суд с иском о признании религиозной организации прекратившей свою деятельность.

Кроме того, религиозные организации обязаны представлять в органы Минюста России ежегодно до 15 апреля года, следующего за отчетным, отчет о деятельности религиозной организации, о персональном составе ее руководящих органов, о расходовании денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства (форма №ОР0001, представляется до 15 апреля).

г) политические партии обязаны ежегодно представлять в уполномоченные органы информацию о численности членов политической партии в каждом из региональных отделений, о продолжении своей деятельности с указанием места нахождения постоянно действующего руководящего органа, о своих структурных

подразделениях, не наделенных правами юридического лица, но обладающих в соответствии с уставом политической партии правом принимать участие в выборах и (или) референдумах, а также копию представляемого в Центральную избирательную комиссию Российской Федерации сводного финансового отчета политической партии о поступлении и расходовании средств в отчетном году. Сводный финансовый отчет политической партии о поступлении и расходовании средств за отчетный год представляется в Центральную избирательную комиссию Российской Федерации ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным. Форма сводного финансового отчета утверждена Постановлением Центризбиркома РФ от 28 сентября 2005 г. №153/1025-4, а «Рекомендации по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии» и «Рекомендации по составлению сводного финансового отчета политической партии» — Постановлением Центризбиркома РФ от 10 июня 2009 г. №163/1158-5.

д) благотворительные организации обязаны ежегодно представлять в орган, принявший решение о ее государственной регистрации, отчет о своей деятельности, содержащий сведения о:

— финансово-хозяйственной деятельности, подтверждающие соблюдение требований этого Федерального закона по использованию имущества и расходованию средств благотворительной организации;

— персональном составе высшего органа управления благотворительной организацией;

— содержании благотворительных программ благотворительной организации (перечень и описание указанных программ);

— содержании и результатах деятельности благотворительной организации;

— нарушениях требований Федерального закона «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», выявленных в результате проверок, проведенных налоговыми органами, и принятых мерах по их устранению.

Срок представления этого отчета совпадает со сроком представления годового бухгалтерского отчета в налоговые органы (п. 2 ст. 19 Федерального закона «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»).

е) особая отчетность установлена:

— для негосударственных пенсионных фондов (ст. 32, 36.2, 36.20 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах»);

— для жилищных накопительных кооперативов (п. 3 ст. 20 Федерального закона «О жилищных накопительных кооперативах»);

— для обществ взаимного страхования (п. 3 ст. 28 Федерального закона «О взаимном страховании»);

е) кредитные кооперативы обязаны представлять отчетность в саморегулируемые организации (СРО) кредитных кооперативов, установленную этими СРО (пп. 2 п. 3 ст. 36 Федерального закона «О кредитной кооперации»);

ж) не представляют никакой дополнительной отчетности в Минюст России — потребительские кооперативы (кроме кредитных и жилищных накопительных кооперативов), товарищества собственников жилья, садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, государственные и муниципальные учреждения, государственные корпорации, государственные компании, профсоюзы.

7. По возможности выступать учредителями в хозяйственных обществах:

а) благотворительные организации не вправе участвовать в хозяйственных обществах совместно с другими лицами (п. 4 ст. 12 Федерального закона «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»);

б) остальные некоммерческие организации могут участвовать в хозяйственных обществах как в качестве единственного участника, так и совместно с другими лицами.

8. По наличию ограничений на занятие предпринимательской деятельностью:

а) имеющие запрет (ограничения):

— адвокатские палаты и их советы не вправе заниматься предпринимательской деятельностью (ст. 29, 31, 37 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации»);

— политические партии могут заниматься только теми видами предпринимательской деятельности, которые перечислены в п. 3 ст. 31 Федерального закона «О политических партиях»:

— информационная, рекламная, издательская и полиграфическая деятельность для пропаганды своих взглядов, целей, задач и обнародования результатов своей деятельности;

— изготовление и продажа сувенирной продукции с символикой и (или) наименованием политической партии, а также изготовление и продажа издательской и полиграфической продукции;

— продажа и сдача в аренду имеющегося в собственности политической партии движимого и недвижимого имущества.

Ассоциации (союзы), на которые решением участников возлагается ведение предпринимательской деятельности, обязаны либо преобразоваться в хозяйственное общество или товарищество в порядке, предусмотренном ГК РФ, либо создать для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственное общество или участвовать в таком обществе (п. 1 ст. 121 ГК РФ, п. 1 ст. 11 Федерального закона «О некоммерческих организациях»).

Профсоюзы вправе осуществлять предпринимательскую деятельность через учрежденные ими организации для достижения целей, предусмотренных уставом, и соответствующую этим целям (п. 7 ст. 24 Федерального закона «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности»).

б) не имеют специальных ограничений остальные некоммерческие организации. При этом все без исключения некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям (п. 3 ст. 50 ГК РФ).

9. По наличию права на ликвидацию по решению учредителей (иного высшего органа управления):

а) фонды имеют право ликвидироваться только по решению суда (п. 2 ст. 119 ГК РФ, п. 2 ст. 18 Федерального закона «О некоммерческих организациях»);

б) имеют право ликвидироваться по решению учредителей (иного высшего органа управления) остальные некоммерческие организации.

10. По наличию ограничений по территориальной сфере деятельности:

а) местные общественные объединения могут осуществлять деятельность в пределах территории органа местного самоуправления;

б) региональные общественные объединения могут осуществлять деятельность в пределах территории одного субъекта Российской Федерации;

в) межрегиональные общественные объединения могут осуществлять деятельность на территориях менее половины субъектов Российской Федерации, в которых созданы их (общественных объединений) структурные подразделения (организации, отделения или филиалы и представительства);

г) общероссийские общественные объединения могут осуществлять деятельность на территориях более половины субъектов Российской Федерации, в которых созданы их (общественных объединений) структурные подразделения (организации, отделения или филиалы и представительства) (ст. 14 Федерального закона «Об общественных объединениях»);

д) могут осуществлять уставную деятельность на всей территории Российской Федерации — остальные некоммерческие организации.

11. По наличию дополнительных налоговых льгот и освобождений (исключений из налогооблагаемой базы), установленных федеральным законодательством, помимо льгот, предусмотренных для всех некоммерческих организаций:

а) имеют дополнительные налоговые льготы:

— благотворительные организации — по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ);

— религиозные организации — по налогу на имущество, по земельному налогу;

— адвокатские образования — по налогу на имущество, по НДС;

— общественные объединения инвалидов — по НДФЛ, по НДС, по налогу на прибыль, по уплате государственной пошлины, по налогу на имущество (только общероссийские общественные организации инвалидов) и др.;

б) не имеют дополнительных налоговых льгот остальные некоммерческие организации.

Помимо федеральных льгот, НКО отдельных видов могут иметь льготы по региональным и местным налогам, а также снижение ставки по налогу на прибыль в части, зачисляемой в соответствующие бюджеты.

12. По наличию в законодательстве требования об обязательном наличии в организации контрольно-ревизионного органа:

а) законодательством предусмотрено обязательное наличие контрольно-ревизионного органа:

— в общественных объединениях (ст. 20 Федерального закона «Об общественных объединениях»), том числе в национально-культурных автономиях (ст. 6 Федерального закона «О национально-культурной автономии»);

— в адвокатской палате субъекта Федерации и Федеральной палате адвокатов РФ (ст. 32 и 36 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации»);

— в обществах взаимного страхования (ст. 14 Федерального закона «О взаимном страховании»);

— в негосударственных пенсионных фондах (ст. 28 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах»);

— в общинах малочисленных народов (п. 2 ст. 14 Федерального закона «Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации»);

— в жилищных кооперативах и товариществах собственников жилья (ст. 120 и 150 Жилищного кодекса РФ);

— в жилищных накопительных кооперативах (ст. 33 Федерального закона «О жилищных накопительных кооперативах»);

— в кредитных потребительских кооперативах (ст. 15 Федерального закона «О кредитной кооперации»);

— в политических партиях (пп. «е» п. 2 ст. 21 Федерального закона «О политических партиях»);

— в садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан (ст. 25 Федерального закона «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан»);

— в потребительских обществах (ст. 20 Закона РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации»);

— в государственной компании «Российские автомобильные дороги» (ст. 19 Федерального закона «О государственной компании «Российские автомобильные дороги» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Кроме того, такой орган может быть сформирован в благотворительных организациях (ст. 10 Федерального закона «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»).

Особый порядок проведения ревизий предусмотрен для сельскохозяйственных кооперативов. Согласно ст. 31 Федерального закона «О сельскохозяйственной кооперации», ревизии финансово-хозяйственной деятельности таких организаций вправе проводить ревизионные союзы сельскохозяйственных кооперативов в порядке, установленном этим законом.

б) законодательством не предусмотрено обязательное наличие контрольно-ревизионного органа в остальных некоммерческих организациях.

Как уже отмечалось выше, благотворительная организация не является отдельной организационно-правовой формой некоммерческой организации. Вместе с тем наличие ряда особенностей заставляет говорить о специфике этого вида организаций именно применительно к выбору формы организации.

Законодательство предъявляет к регистрации благотворительных организаций следующие особые требования:

- благотворительные организации могут быть зарегистрированы только в следующих организационно-правовых формах: общественная организация, фонд, а также учреждение, если его учредителем является другая благотворительная организация;

- в уставе благотворительной организации обязательно должно быть указано, что она зарегистрирована на основании, в частности, Федерального закона «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (далее по тексту — Закон о благотворительности);

- в названии организации должно быть слово «благотворительная» в соответствующем падеже;

- в тексте Устава, а также в ее практической деятельности должны быть учтены основные положения Закона о благотворительности, в том числе ограничения, предусмотренные ст. 16 и 17 Закона о благотворительности, а именно:

- благотворительная организация не вправе использовать на оплату труда административно-управленческого персонала более 20% финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год. Это ограничение не распространяется на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ;

- в случае если благотворителем или благотворительной программой не установлено иное, не менее 80% благотворительного пожертвования в денежной форме должно быть использовано на благотворительные цели в течение года с момента получения благотворительной организацией этого пожертвования. Благотворительные пожертвования в натуральной форме направляются на благотворительные цели в течение одного года с момента их получения, если иное не установлено благотворителем или благотворительной программой;

- благотворительная организация обязана обеспечивать открытый доступ, включая доступ средств массовой информации, к своим ежегодным отчетам;

- не допускается участие благотворительной организации в хозяйственных обществах совместно с другими лицами;

- благотворительная организация ежегодно представляет в орган, принявший решение о ее государственной регистрации, отчет о своей деятельности, содержащий сведения о:

- финансово-хозяйственной деятельности, подтверждающие соблюдение требований настоящего Федерального закона по использованию имущества и расходованию средств благотворительной организации;

- персональном составе высшего органа управления благотворительной организацией;

- составе и содержании благотворительных программ благотворительной организации (перечень и описание указанных программ);

- содержании и результатах деятельности благотворительной организации;

— нарушениях требований настоящего Федерального закона, выявленных в результате проверок, проведенных налоговыми органами, и принятых мерах по их устранению.

Ежегодный отчет представляется благотворительной организацией в орган, принявший решение о ее государственной регистрации, в тот же срок, что и годовой отчет о финансово-хозяйственной деятельности, представляемый в налоговые органы;

— другие ограничения.

К преимуществам благотворительных организаций (БО) можно отнести следующие права:

— право регистрировать БО по месту жительства ее создателей (п. 2 ст. 9 Закона о благотворительности);

— право не удерживать налог на доходы физических лиц со следующих видов доходов своих благополучателей:

1) выплаты в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме (п. 8.2 ст. 217 НК РФ);

2) стипендии, учреждаемые благотворительными фондами (п. 11 ст. 217 НК РФ);

— право не уплачивать налог с доходов от долевого участия в других организациях (такие доходы не признаются дивидендами на основании ст. 43 НК РФ);

— право использовать льготы по региональным налогам, установленные органами власти субъектов Российской Федерации, а также пониженную ставку налога на прибыль;

— право использовать льготы по аренде муниципальных помещений, предусмотренные нормативными актами региональных и местных органов власти.

Федеральный закон «О некоммерческих организациях» предусматривает, что:

— некоммерческое партнерство вправе преобразоваться в фонд или автономную некоммерческую организацию, а также в хозяйственное общество в случаях и порядке, которые установлены федеральным законом;

— частное учреждение может быть преобразовано в фонд, автономную некоммерческую организацию, хозяйственное общество;

- автономная некоммерческая организация вправе преобразоваться в фонд;
- ассоциация или союз вправе преобразоваться в фонд, автономную некоммерческую организацию, хозяйственное общество, товарищество или некоммерческое партнерство.

ГЛАВА 2. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.1. ПОЛНОМОЧИЯ МИНЮСТА РОССИИ И ЕГО ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ОРГАНЫ В СФЕРЕ КОНТРОЛЯ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях» (в редакции, действующей в 2012 году) Минюст России и его территориальные органы наделены следующими полномочиями:

1) запрашивать и получать информацию о финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций у органов государственной статистики, федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, и иных органов государственного надзора и контроля, а также у кредитных и иных финансовых организаций;

2) запрашивать у органов управления некоммерческой организации их распорядительные документы, за исключением документов, содержащих сведения, которые могут быть получены у органов государственной статистики, налоговых органов, и иных органов государственного надзора и контроля, а также у кредитных и иных финансовых организаций;

3) направлять своих представителей для участия в проводимых некоммерческой организацией мероприятиях;

4) проводить проверки соответствия деятельности некоммерческой организации, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным ее учредительными документами;

5) в случае выявления нарушения законодательства Российской Федерации или совершения некоммерческой организацией действий, противоречащих целям, предусмотренным ее учредительными документами, вынести ей письменное предупреждение с указанием допущенного нарушения и срока его устранения, составляющего не менее месяца. Предупреждение, вынесенное некоммерческой организации, может быть обжаловано в вышестоящий орган или в суд (п. 5 ст. 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях»).

Органы Минюста России не вправе контролировать, в частности, деятельность профсоюзов (п. 2 ст. 24 Федерального закона «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности»).

Порядок проведения проверок некоммерческих организаций органами Минюста РФ регламентируется Административным регламентом исполнения Министерством юстиции Российской Федерации государственной функции по осуществлению контроля за соответствием деятельности некоммерческих организаций уставным целям и задачам, филиалов и представительств международных организаций, иностранных некоммерческих неправительственных организаций заявленным целям и задачам, а также за соблюдением ими законодательства Российской Федерации, утвержденным Приказом Минюста РФ от 31 марта 2009 г. №90.

Следует иметь в виду, что нарушение любого законодательства (налогового, трудового, таможенного, валютного, иммиграционного, экологического, противопожарного, санитарно-эпидемиологического и т.п.) может стать поводом для вынесения органами Минюста России письменного предупреждения (пп. 5 п. 5 ст. 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях»), а в случае неустранения допущенных нарушений орган Минюст России вправе обратиться в суд с заявлением о ликвидации некоммерческой организации (пункт 1.1 ст. 18 Федерального закона «О некоммерческих организациях»).

2.2. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕМЕ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ В ОРГАНЫ МИНЮСТА РОССИИ, И О ПОРЯДКЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ПУБЛИКАЦИИ ЭТОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Начиная с отчетности за 2010 год общественные, религиозные и иные некоммерческие организации представляют отчеты в органы Минюста России по формам, утвержденным Приказом Минюста России от 29 марта 2010 г. №72 «Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций».

Этим приказом утверждены следующие формы:

— отчет о деятельности некоммерческой организации и персональном составе ее руководящих органов (форма ОН0001);

— отчет о расходовании некоммерческой организацией денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и

иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства (форма ОН0002);

— отчет об объеме получаемых общественным объединением от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства денежных средств и иного имущества, о целях их расходования или использования и об их фактическом расходовании или использовании (форма ОН0003);

— отчет о деятельности религиозной организации, о персональном составе ее руководящих органов, о расходовании денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства (форма ОР0001);

— отчет структурного подразделения иностранной некоммерческой неправительственной организации об объеме получаемых данным структурным подразделением иностранной некоммерческой неправительственной организации денежных средств и иного имущества, их предполагаемом распределении, а также о целях их расходования или использования (форма СП0001);

— отчет структурного подразделения иностранной некоммерческой неправительственной организации о фактическом расходовании или использовании денежных средств и иного имущества, а также о расходовании предоставленных физическим и юридическим лицам указанных денежных средств и об использовании предоставленного им иного имущества (форма СП0002);

— информация структурного подразделения иностранной некоммерческой неправительственной организации о предполагаемых для осуществления на территории Российской Федерации программах (форма СП0003).

В соответствии с п. 3 и 3.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» некоммерческие организации (кроме общественных объединений) разделены на две больших группы.

В первую группу вошли НКО, соответствующие трем условиям:

1. не имеют в качестве учредителей (участников, членов) иностранных граждан и (или) организаций либо лиц без гражданства;

2. не имеют в течение года поступлений имущества и денежных средств от международных или иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства;

3. совокупный объем поступлений в организацию (включая и выручку, и целевые поступления, и иные доходы) за календарный год не превысил трех миллионов рублей.

Во вторую группу вошли некоммерческие организации, не соответствующие вышеперечисленным условиям.

Первая группа некоммерческих организаций обязана:

1. представить в органы Минюста России заявление, подтверждающее соответствие организации трем вышеперечисленным условиям, и информацию в произвольной форме о продолжении своей деятельности в сроки, которые определяются Минюстом России;

2. ежегодно размещать в сети Интернет или предоставлять средствам массовой информации для опубликования сообщение о продолжении своей деятельности (п. 3.2 ст. 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях»).

Вторая группа некоммерческих организаций обязана:

1. представить в органы Минюста России отчет о своей деятельности, о персональном составе руководящих органов, а также документы о расходовании денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства;

2. ежегодно размещать в сети Интернет или предоставлять средствам массовой информации для опубликования отчет о своей деятельности в объеме сведений, представляемых в органы Минюста России.

Приказом Минюста РФ от 7 октября 2010 г. №252 утвержден Порядок размещения в сети Интернет отчетов о деятельности и сообщений о продолжении деятельности некоммерческих организаций.

Основные положения документа сводятся к следующему:

— срок размещения на информационных ресурсах Минюста России в сети Интернет отчетов и сообщений о продолжении своей деятельности, начиная с отчета за 2010 год, установлен до 15 апреля;

— отчеты и сообщения размещаются на информационных ресурсах Минюста России в сети Интернет, предназначенных для размещения отчетов и сообщений, доступ к которым осуществляется через официальный сайт Минюста России (www.minjust.ru) и официальные сайты его территориальных органов в сети Интернет;

— отчеты и сообщения дополнительно могут быть размещены в сети Интернет на сайте некоммерческой организации и на иных сайтах в сети Интернет;

— срок размещения отчетов и сообщений в сети Интернет не может составлять менее 1 года;

— размещению в сети Интернет не подлежат сведения о дате рождения, данных документа, удостоверяющего личность, адресе (месте жительства) членов руководящего органа некоммерческой организации;

— размещению в сети Интернет не подлежат отчеты и сообщения, содержащие сведения и изображения, распространение которых ограничивается или запрещается законодательством РФ;

— направление отчета или сообщения для размещения на информационных ресурсах Минюста России в сети Интернет производится путем заполнения содержащейся на сайте формы отчета или сообщения либо посредством прикрепления файла, содержащего заполненный отчет или сообщение;

— датой размещения отчетов и сообщений на информационных ресурсах Минюста России в сети Интернет является дата предоставления открытого доступа к ним.

С 21 ноября 2012 года вступают в силу изменения в Федеральный закон от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», внесенные Федеральным законом от 20 июля 2012 г. №121-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования деятельности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента», в соответствии с которыми для некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента, предусмотрены новые виды отчетности в органы Минюста

России, а именно сведения о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, полученных от иностранных источников, и об их фактическом расходовании и использовании. На момент подготовки программы формы этой отчетности утверждены не были.

2.3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ В МИНЮСТ РОССИИ И ЕГО ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ОРГАНЫ

За непредставление отчетности в Минюст России и его территориальные органы предусмотрена следующая ответственность:

— для общественных объединений поводом для признания в судебном порядке данного объединения прекратившим свою деятельность в качестве юридического лица и исключения из ЕГРЮЛ является однократное непредставление в органы Минюста России сведений об объеме получаемых общественным объединением от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства денежных средств и иного имущества, о целях их расходования или использования и об их фактическом расходовании или использовании (ст. 29 Федерального закона «Об общественных объединениях»);

— для некоммерческих организаций иных организационно-правовых форм, для которых установлена обязанность по представлению отчетов по формам ОН0001 и ОН0002, настолько серьезные последствия влечет лишь неоднократное предоставление в установленный срок документов (сведений), содержащих отчет о своей деятельности, о персональном составе руководящих органов, а также документы о расходовании денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства (п. 10 ст. 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях»).

Что касается заполнения форм отчетов с ошибками либо с опозданиями, то за такие действия взимается административный штраф в следующих размерах: на должностных лиц организаций — от 300 до 500 рублей, на организацию — от 3000 до 5000 рублей (ст. 19.7 КоАП РФ).

Соответствующие формы предоставляются некоммерческими организациями, в том числе в случаях полного отсутствия финансово-хозяйственной деятельности.

ГЛАВА 3. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Основным законодательным актом, регулирующим вопросы налогообложения в Российской Федерации, является Налоговый кодекс Российской Федерации (части I и II).

Часть I Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) посвящена основным понятиям, терминам и определениям, используемым в сфере налогообложения. Там же описаны права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, правила проведения налоговых проверок, а также меры ответственности за нарушение налогового законодательства.

Часть II НК РФ содержит главы, посвященные порядку исчисления и уплаты отдельных налогов, а также вопросам применения специальных налоговых режимов.

НК РФ устанавливает, что организации, применяющие общий режим налогообложения, являются плательщиками налога на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ) и налога на прибыль (глава 25 НК РФ). В свою очередь, организации, применяющие специальные налоговые режимы (например, упрощенную систему налогообложения), вместо этих налогов уплачивают соответствующие налоги, предусмотренные этими режимами (например, налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

3.2. НАЛОГИ, ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ КОТОРЫХ ЯВЛЯЮТСЯ НЕКОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ТОЛЬКО ПРИ НАЛИЧИИ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Плательщиками остальных налогов НКО могут являться только при наличии объекта налогообложения:

— владеющие транспортными средствами — плательщиками транспортного налога (глава 28 НК РФ);

— производящие, реализующие либо ввозящие подакцизные товары — плательщиками акцизов (глава 22 НК РФ);

— обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения — плательщиками земельного налога (глава 31 НК РФ);

— имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ, — плательщиками налога на имущество (глава 30 НК РФ).

3.3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ И НКО

В случаях, предусмотренных НК РФ, НКО могут перейти на применение специальных налоговых режимов. При этом на уплату некоторых из них НКО могут перейти на добровольной основе (например, на упрощенную систему налогообложения), а на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход — по решению представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга. Переход на специальные налоговые режимы предполагает уплату налога, заменяющего собой большинство действующих налогов.

3.4. СВЯЗЬ МЕЖДУ НАЛИЧИЕМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВОЗНИКНОВЕНИЕМ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НКО

В законодательстве, действующем до 2002 года, существовала прямая зависимость между возникновением объекта налогообложения у некоммерческих организаций и ведением ими предпринимательской деятельности. Нынешние правила налогообложения почти не упоминают этот термин в связи с некоммерческими организациями. Иначе говоря, даже в том случае, если НКО не реализует товары, работы, услуги либо совершает эти операции эпизодически, в ее деятельности могут возникнуть такие налоги, как НДС и налог на прибыль. Более подробно об этом говорится в следующих темах.

3.5. ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НКО

Основными особенностями налогообложения НКО являются следующие:

— право не облагать налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость целевые поступления и некоторые другие виды доходов. Это право обусловлено многочисленными оговорками и дополнительными требованиями;

— наличие льгот по отдельным налогам (НДС, налог на имущество и др.) при продаже товаров, работ, услуг, относящихся к социальной сфере;

— необходимость раздельного учета при осуществлении основной и предпринимательской деятельности, ограничения на включение административных расходов в число затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль;

— право не удерживать налог на доходы физических лиц при осуществлении некоторых выплат, связанных с благотворительной деятельностью;

— гораздо большее количество неясностей, сомнений и противоречий в правилах исчисления налогов, чем у коммерческих организаций;

— неучет специфики НКО в большинстве глав НК РФ.

ГЛАВА 4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

4.1. ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В НКО

Плательщиками налога на прибыль являются все организации, кроме перешедших на применение специальных налоговых режимов.

К основным особенностям исчисления и уплаты налога на прибыль в НКО относятся следующие:

— НКО не учитывают при формировании налоговой базы по налогу на прибыль целевые поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ. Любые безвозмездные поступления, не включенные в ст. 251 НК РФ, являются внереализационным доходом независимо от их дальнейшего использования;

— к числу внереализационных доходов также относятся целевые поступления и целевое финансирование в случае нецелевого использования;

— расходы некоммерческих организаций, осуществляющих наряду с основной уставной и предпринимательскую деятельность, включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, только в части, непосредственно относящейся к предпринимательской деятельности;

— НКО, не имеющие дохода от реализации, освобождаются от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль;

— НКО, не имеющие обязательств по уплате налога на прибыль, представляют налоговую декларацию по этому налогу только по окончании налогового периода — года.

4.2. СЛУЧАИ, КОГДА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКО МОЖЕТ ВОЗНИКНУТЬ НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В деятельности НКО налоговая база по налогу на прибыль может возникнуть в следующих случаях:

1. При получении доходов от реализации, включая:

— реализацию товаров, работ, услуг в ходе предпринимательской деятельности (в узком смысле слова);

— реализацию валюты, полученной в качестве целевых поступлений;

— реализацию на возмездной основе основных средств, материалов, иного излишнего и (или) неиспользуемого имущества;

— разовую продажу товаров, работ, услуг, в т.ч. в рамках основной деятельности организации, и т.д.

2. При получении внереализационных доходов, включая следующие доходы:

— проценты, полученные по остатку на расчетном счете, по депозитному вкладу, по договорам займа (п. 6 ст. 250 НК РФ);

— положительная (отрицательная) курсовая разница, образующаяся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту (п. 2 ст. 250 НК РФ);

— положительная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Банком России (п. 11 ст. 250 НК РФ);

— суммовая разница, возникающая в случае, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях (п. 11.1 ст. 250 НК РФ);

— стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, за исключением некоторых особых случаев, перечисленных в Налоговом кодексе РФ (п. 13 ст. 250 НК РФ);

— суммы кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 22 п. 1 ст. 251 НК РФ (п. 18 ст. 250 НК РФ);

- стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации (п. 20 ст. 250 НК РФ);
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ (п. 8 ст. 250 НК РФ);
- использование не по целевому назначению имущества, работ, услуг, полученных в качестве целевого финансирования и целевых поступлений (п. 14 ст. 250 НК РФ).

4.3. СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль в 2012 году составляет 20%, из которых 2% подлежит зачислению в федеральный бюджет. В региональный бюджет налог уплачивается по ставке 18%, которая может быть уменьшена органом законодательной власти субъекта Федерации на 4,5 процентных пункта (т.е. до 13,5%) для отдельных категорий налогоплательщиков.

С 2011 года для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность (за исключением налоговой базы, налоговые ставки по которой установлены п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ), введена налоговая ставка по налогу на прибыль 0% (с учетом особенностей, установленных ст. 284.1 НК РФ).

Для применения ставки 0% образовательной и медицинской деятельностью признается деятельность, включенная в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, утвержденный Правительством Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 10 ноября 2011 г. №917 «Об утверждении перечня видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций»). При этом деятельность, связанная с санаторно-курортным лечением, не относится к медицинской деятельности.

Организации вправе применять налоговую ставку 0%, если они удовлетворяют следующим условиям:

1) организация имеет лицензию (лицензии) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданную (выданные) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения

научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок составляют не менее 90% ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 НК РФ, либо организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 НК РФ;

3) в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50%;

4) в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

5) организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

Организации, изъявившие желание применять налоговую ставку 0%, не позднее чем за 1 месяц до начала налогового периода должны подать в налоговый орган соответствующее заявление и копии лицензий.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются при условии целевого использования целевое финансирование и целевые поступления на содержание некоммерческой организации и ведение уставной деятельности.

В 25 главе НК РФ содержится ряд норм, расшифровывающих понятия «целевое финансирование» и «целевые поступления» в целях налогообложения (п. 1 и п. 2 ст. 251 НК РФ).

4.4. ВИДЫ ПОСТУПЛЕНИЙ В НКО, НЕОБЛАГАЕМЫЕ НАЛОГОМ НА ПРИБЫЛЬ

Перечень поступлений, не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, можно условно разделить на две части: поступления, которые не учитываются как налогооблагаемые у всех организаций (п. 1 ст. 251 НК РФ), и поступления, которые не учитываются в качестве таковых только у некоммерческих организаций (п. 2 ст. 251 НК РФ). Кроме того, отдельные виды поступлений не облагаются налогом на прибыль на основании пп. 38, 39, 39.1 и 39.2 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Перечень поступлений является исчерпывающим. Ошибочна ранее распространенная точка зрения о том, что НКО может получить т.н. «целевое финансирование» без четкого указания на вид поступлений, соответствующий перечню. Любое поступление, не включенное в перечень необлагаемых, считается внереализационным доходом на основании п. 8 ст. 250 НК РФ как «*безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ*».

4.5. ХАРАКТЕРИСТИКА ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

К целевым поступлениям в НКО, освобождаемым от налогообложения при условии целевого использования, в частности, относятся:

4.5.1. взносы учредителей (участников, членов) некоммерческих организаций, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.2. пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).

В соответствии со ст. 582 ГК РФ пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях.

Согласно пункту 1 той же статьи, в редакции, действующей в 2012 году, «пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в статье 124 настоящего Кодекса» (т.е. Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям).

В свою очередь, п. 1 ст. 26 Федерального закона «О некоммерческих организациях» содержит перечень разрешенных для всех некоммерческих организаций источников финансирования. К ним, в частности, относятся «добровольные имущественные взносы и пожертвования». Таким образом, у всех НКО, на которых распространяется действие Федерального закона «О некоммерческих организациях», в настоящее время существует право на получение

пожертвований, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Данный закон не распространяется на потребительские кооперативы. Кроме того, ст. 26 входит в число статей этого закона, которые не распространяются на религиозные организации. Однако религиозные организации вправе получать пожертвования в силу прямого указания уже упоминавшегося п. 1 ст. 582 ГК РФ.

Главный вопрос получения пожертвований сводится, на наш взгляд, не к тому, кто может получать пожертвования, а к тому, на какие цели может передаваться и фактически использоваться пожертвование. Основное условие передачи использования пожертвования — на общепользные цели. Законодательство РФ не раскрывает перечня «общепользных» целей.

Представляется очевидным, что общепользными являются цели создания некоммерческих организаций образования, культуры, науки, физической культуры и массового спорта и др.

На практике возникают вопросы о возможности расходования пожертвований на содержание организации, включая заработную плату административно-управленческого персонала НКО, уплату различных налогов (на имущество, транспортного налога, земельного налога и др.), содержание помещений и оборудования, приобретение канцтоваров и др.

На наш взгляд, при решении этих вопросов опять же первичны цели деятельности организации. Если вся деятельность НКО является общепользной, то и расходы на содержание организации допустимо финансировать из средств пожертвований.

В то же время невозможно получить такого рода поступления, как «пожертвование на уплату налогов», «пожертвование на содержание организации» и т.п. Сама по себе уплата налогов не может быть общепользной целью, так же как содержание организации не может быть такой целью.

В соответствии со ст. 574 ГК РФ договоры дарения (к которым относится и договор пожертвования) необходимо заключать в письменной форме, если сумма договора превышает 3 тыс. руб., а жертвователем является юридическое лицо.

Согласно п. 3 ст. 582 ГК РФ, жертвователь может (но не обязан) определить назначение использования этого имущества, когда речь идет о передаче пожертвования некоммерческой организации.

Никаких ограничений по стороне, имеющей право передавать пожертвование, действующее законодательство не содержит. Иными словами, передать пожертвование может коммерческая и некоммерческая организация, иностранное юридическое или физическое лицо и т.д.

4.5.3. доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров;

4.5.4. средства и иное имущество, имущественные права, которые получены на осуществление благотворительной деятельности (пп. 4 п. 2 ст. 251 НК РФ).

В соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» под благотворительной деятельностью понимается «добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки». Цели благотворительной деятельности перечислены в ст. 2 Федерального закона «О благотворительной деятельности» и включают следующие:

— социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

— подготовка населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;

— оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;

— содействие укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;

— содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе;

- содействие защите материнства, детства и отцовства;
- содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;
- содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;
- содействие деятельности в сфере физической культуры и массового спорта;
- охрана окружающей среды и защиты животных;
- охрана и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения;
- подготовка населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций, пропаганды знаний в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и обеспечения пожарной безопасности;
- социальная реабилитация детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- оказание бесплатной юридической помощи и правовое просвещение населения;
- содействие добровольческой деятельности;
- участие в деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;
- содействие развитию научно-технического, художественного творчества детей и молодежи;
- содействие патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи;
- поддержка общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций;
- содействие деятельности по производству и (или) распространению социальной рекламы;
- содействие профилактике социально опасных форм поведения граждан.

Закон оговаривает, что направление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иных формах коммерческим организациям, а также

поддержка политических партий, движений, групп и кампаний благотворительной деятельностью не являются.

Специально подчеркнем, что целевые средства в рамках данной нормы могут получать не только благотворительные организации, зарегистрированные по Федеральному закону «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», но и любые другие некоммерческие организации на цели и задачи, предусмотренные вышеупомянутым Федеральным законом. Главное, чтобы благотворительная деятельность была предусмотрена в Уставе конкретной некоммерческой организации.

4.5.5. средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций (пп. 3 п. 2 ст. 251 НК РФ).

При применении нормы, предусмотренной пп. 3 п. 2 ст. 251 НК РФ, необходимо учитывать следующее.

Средства из бюджетов всех уровней могут перечисляться некоммерческим организациям:

- а) безвозмездно;
- б) в оплату товаров, работ, услуг, в том числе по государственному социальному заказу.

Признаками того, что отношения государственного органа и некоммерческой организации являются возмездными, а все полученные средства являются выручкой, могут быть следующие факты:

- стороны (государственный орган и некоммерческая организация) заключили договор, стороны которого именуются «заказчик» и «исполнитель»;
- по итогам договора оформлен акт выполненных работ, а также счет-фактура;
- результаты договора поступают в собственность заказчика — государственного органа;
- как правило, деятельность по договору осуществляется только при условии поступления средств по договору.

Напротив, безвозмездное финансирование из бюджета:

— как правило, предусмотрено в федеральном, региональном законе или решении органа местного самоуправления именно в качестве безвозмездной государственной поддержки;

В качестве примера средств, подпадающих под действие данной нормы, можно привести следующий: постановлением Правительства РФ от 20 декабря 2010 г. №1074 «О предоставлении субсидий из федерального бюджета на государственную поддержку общероссийских общественных организаций инвалидов» на основании Федерального закона от 13 декабря 2010 г. №357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» Всероссийскому обществу инвалидов, Всероссийскому ордена Трудового Красного Знамени обществу слепых, Всероссийскому обществу глухих и Общероссийской общественной организации инвалидов войны в Афганистане и военной травмы — «Инвалиды войны» предоставлены субсидии на частичное возмещение затрат, связанных с осуществлением уставной деятельности, направленной на решение социальных проблем инвалидов, частичное финансовое обеспечение расходов на укрепление материально-технической базы получателей субсидий и организаций, единственными учредителями которых являются получатели субсидий, а также на реализацию мероприятий, проводимых получателями субсидий и этими организациями в целях реабилитации и социальной интеграции инвалидов.

С 2008 года Бюджетный кодекс РФ дополнен специальной статьей 78.1 «Предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся бюджетными учреждениями», в пункте 2 которой, в частности, сказано:

«В федеральном законе о федеральном бюджете могут предусматриваться субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде имущественного вноса в государственные корпорации и государственные компании.

В законе субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, в решении представительного органа муниципального образования о местном бюджете могут предусматриваться субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Порядок определения объема и предоставления указанных субсидий из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета устанавливается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией, а также федеральными законами, предусматривающими создание государственных корпораций и государственных компаний» (Пункт приводится в редакции Федерального закона от 8 мая 2010 г. №83-ФЗ).

4.5.6. имущество, имущественные права, переходящие некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования в соответствии со статьей 1116 НК РФ (пп. 2 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.7. использованные по целевому назначению поступления от собственников созданным ими учреждениям (пп. 7 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.8. средства, полученные некоммерческими организациями безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством Российской Федерации структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее в целях настоящей статьи — структурные подразделения (отделения), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности (пп. 10.1 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.9. средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством Российской Федерации некоммерческих организаций, перечисленные некоммерческими организациями за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности (пп. 10.2 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.10. средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью (пп. 9 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.11. денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке,

установленном Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (пп. 13 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.12. денежные средства, полученные некоммерческими организациями — собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (пп. 14 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.13. денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (пп. 15 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.14. имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученные по решениям органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности (пп. 16 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.15. средства, которые получены профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном», и предназначены для финансирования компенсационных выплат, предусмотренных указанным Федеральным законом, а также средства, полученные в соответствии с указанным Федеральным законом этим профессиональным объединением страховщиков в виде сумм возмещения компенсационных выплат и расходов, понесенных в связи с рассмотрением требований потерпевших о компенсационных выплатах (пп. 16 п. 2 ст. 251 НК РФ);

4.5.16. средства, которые получены объединением туроператоров в сфере выездного туризма, созданным в соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 1996 г. №132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации», в виде взносов, перечисленных в компенсационный фонд объединения туроператоров в сфере выездного туризма, предназначенный для финансирования

предусмотренных указанным Федеральным законом расходов на оказание экстренной помощи туристам.

4.6. ХАРАКТЕРИСТИКА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Перечень средств целевого финансирования, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, перечислен в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Применительно к НКО в этот перечень, в частности, входят гранты.

Грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

— гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

— гранты предоставляются на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан;

— гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта (пп. 14 п. 1 ст. 251).

С 1 января 2009 года действует постановление Правительства РФ от 28 июня 2008 г. №485 «О перечне международных и иностранных организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых не подлежат налогообложению и не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций — получателей грантов» (с изм. и доп.). Этим же документом утвержден список международных и иностранных организаций, состоящий из 12 позиций. Принимая перечень в первоначальной редакции, Правительство России обещало утвердить перечень иностранных организаций, не обладающих межгосударственным и межправительственным статусом, но потом в постановлении от 24 марта 2009 г. №252 от своего обещания отказалось. Таким

образом, с 1 января 2009 года и по настоящее время ни одна иностранная организация не может выдавать гранты, освобождаемые от НДС и налога на прибыль.

В этой связи в 2012 году практически все грантодатели перешли на оформление вместо грантовых соглашений договоров пожертвования.

4.7. ХАРАКТЕРИСТИКА ДРУГИХ ДОХОДОВ, КОТОРЫЕ НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Помимо поступлений, перечисленных выше, при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются, в частности:

4.7.1. средства, полученные в виде безвозмездной помощи (содействия) (пп. 6 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Федеральный закон от 4 мая 1999 г. №95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации» и принятые в соответствии с ним постановления Правительства от 17 сентября 1999 г. №1046 и от 4 декабря 1999 г. №1335 устанавливают специальные процедуры признания поступивших из-за рубежа средств и товаров в качестве технической или гуманитарной помощи.

4.7.2. имущество, полученное российской организацией безвозмездно от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации. При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам (пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ);

4.7.3. имущество, безвозмездно полученное негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности (пп. 22 п. 1 ст. 251 НК РФ);

4.7.4. проценты, полученные в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176, 176.1 и 203 НК РФ из бюджета (внебюджетного фонда) (пп. 12 п. 1 ст. 251 НК РФ).

4.8. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИМУЩЕСТВА ПО ЦЕЛЕВОМУ НАЗНАЧЕНИЮ. КРИТЕРИИ ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ

Четкого определения понятия «целевое использование средств» ни налоговое, ни гражданское законодательство не содержит.

По нашему мнению, для решения этого вопроса — считать средства использованными по целевому назначению или нет — следует руководствоваться гражданским законодательством (включая Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»), а также Уставом организации, внутренними документами организации, обычаями (делового оборота), в части, не противоречащей законодательству.

По нашему мнению, для признания средств использованными по целевому назначению, необходимо выполнить ряд условий и требований:

- все расходы должны производиться на осуществлении деятельности, соответствующей Уставу организации и законодательству;
- все расходы должны производиться в соответствии со сметой доходов и расходов (финансовым планом) некоммерческой организации, обязательность составления и утверждения которого предусмотрена п. 3 ст. 29 Федерального закона «О некоммерческих организациях». Смета утверждается высшим органом управления (либо постоянно действующим коллегиальным органом управления, если Уставом организации ему предоставлено такое право) — плановая и фактическая;
- все расходы должны быть документально подтверждены, т.е. документы, оформляющие расход средств, были составлены в полном соответствии с законодательством РФ, в том числе с учетом требований Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- все расходы должны относиться только к основной уставной непредпринимательской деятельности.

Налоговые органы вправе контролировать целевое использование только тех поступлений, которые в момент их получения не учитывались при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Если некоммерческая организация производит расходы за счет средств, оставшихся в ее распоряжении после уплаты налога на прибыль, то налоговые органы не вправе контролировать такие расходы. В налоговой декларации по налогу на прибыль эти расходы не отражаются.

4.9. ПОСЛЕДСТВИЯ ПРИЗНАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ ИСПОЛЬЗОВАННЫМИ НЕ ПО ЦЕЛЕВОМУ НАЗНАЧЕНИЮ

В случае использования не по целевому назначению целевые поступления и целевое финансирование (за исключением бюджетных средств) признаются внереализационными доходами (п. 14 ст. 250 НК РФ). Датой получения такого внереализационного дохода признается дата, когда организация фактически использовала указанное имущество не по целевому назначению либо нарушила условия, на которых оно предоставлялось (п. 4 ст. 271 НК РФ). Исключение составляют бюджетные средства, при нецелевом использовании которых в бюджет взыскивается вся сумма средств, использованных (по мнению проверяющих) не по целевому назначению.

4.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рассматривая тему целевого использования средств, нельзя не коснуться вопроса финансовых вложений некоммерческих организаций.

Во всех странах мира в условиях инфляции финансовые вложения являются эффективной формой сохранения и приумножения целевых средств. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» и уставы большинства НКО допускают возможность вложения средств некоммерческих организаций в уставные капиталы хозяйственных обществ, приобретение ценных бумаг, векселей, размещение временно свободных средств на депозитных счетах и многое другое.

По мнению автора, все перечисленные случаи использованием средств не являются, а потому говорить о целевом или нецелевом использовании в этих случаях некорректно.

Начиная с 2008 года Минфин России выпустил ряд разъяснений, которые подтверждают данную точку зрения. Например, в письме Минфина России от 6 октября 2009 г. №03-03-06/4/83 утверждается следующее:

«При размещении свободных остатков средств, полученных в виде добровольных имущественных взносов, иных видов целевого финансирования и целевых поступлений, на депозитных счетах в учреждениях банков, в акциях, в облигациях и других ценных бумагах возникает вопрос о том, должна ли такая деятельность рассматриваться как предпринимательская и, соответственно, должно ли такое размещение средств рассматриваться как нарушение их целевого назначения, а сами средства в соответствии с п. 14 ст. 250 Налогового кодекса включаться в состав внереализационных доходов организации.

Поскольку при размещении на депозитных счетах в учреждениях банков и в ценных бумагах свободных остатков средств, полученных в виде добровольных имущественных взносов, целевого финансирования и целевых поступлений, конечные цели их использования не могут быть определены, указанные операции некоммерческих организаций следует рассматривать как формы сохранения, а не расходования денежных средств.

В связи с этим суммы средств, источником которых служат добровольные имущественные взносы, иные виды целевого финансирования или целевых поступлений, размещенные на депозитных счетах в учреждениях банков или в ценных бумагах, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случае если было произведено такое размещение средств. Вопрос о правомерности использования налогоплательщиком возможности отказа от учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций соответствующих поступлений, предусмотренной п. 2 ст. 251 Налогового кодекса, должен решаться по результатам конечного расходования средств целевого финансирования и целевых поступлений в зависимости от того, соответствуют ли произведенные расходы уставным целям деятельности получателя и условиям, установленным источником целевого финансирования или целевых поступлений, а также федеральными законами.

Таким образом, конечное использование средств по целевому назначению является основным критерием отнесения к основной, уставной деятельности

некоммерческой организации деятельности по размещению временно свободных остатков целевых средств, полученных в виде добровольных имущественных взносов, целевого финансирования и целевых поступлений, в приносящих доход финансовых активах. Однако при решении вопроса об отнесении такой деятельности к предпринимательской деятельности, а также для принятия решения об учете при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании пп. 14 п. 1 и п. 2 ст. 251 Кодекса средств, полученных от источников финансирования и направляемых на подобную деятельность, следует рассматривать каждый конкретный случай с точки зрения использования средств по целевому назначению.

По мнению Департамента, в качестве критериев отнесения деятельности по размещению временно свободных остатков целевых средств, полученных в виде имущественных взносов учредителей, добровольных имущественных взносов, целевого финансирования и целевых поступлений, в приносящих доход финансовых активах к предпринимательской деятельности могут использоваться следующие:

1) в отсутствие предпринимательской деятельности у некоммерческой организации должны отсутствовать произведенные расходы, связанные с рассматриваемой деятельностью по размещению временно свободных остатков целевых средств на депозитных счетах в учреждениях банков и в ценных бумагах, приносящих доход, которые уменьшают доходы, получаемые от такой деятельности, в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Наличие расходов, направленных на получение дохода, является основным критерием отнесения деятельности к предпринимательской;

2) некоммерческая организация должна представить документальное обоснование принимаемых решений о размещении временно свободных остатков целевых средств в приносящих доход финансовых активах с точки зрения минимизации риска потери (обесценивания) соответствующих средств;

3) некоммерческая организация должна представить обоснование целесообразности неполного использования целевых средств в том периоде, в котором они получены некоммерческой организацией, с размещением свободных остатков таких средств на депозитных счетах в учреждениях банков и в ценных бумагах с получением дохода по сравнению со стратегией полного использования

средств в текущем периоде, в том числе обоснование того, что наличие временно свободных остатков целевых средств не приведет к сокращению масштабов деятельности некоммерческой организации (ее прекращению), или того, что такое сокращение (прекращение) является временным и позволит за счет накопления средств наиболее эффективно достигнуть уставных целей.

Что касается полученных процентов от временного размещения на депозитах в банках целевых средств, следует учитывать, что средства целевого финансирования и целевых поступлений, не являющихся средствами целевого капитала и доходами от его использования, предоставляются для непосредственного использования некоммерческой организацией и, в отличие от средств целевого капитала, специально не предназначены для извлечения доходов от размещения в приносящих доход активах для получения дохода, используемого для финансирования уставной деятельности некоммерческой организации.

Таким образом, в случае получения дохода от временного размещения целевых средств, не относящихся к целевому капиталу, в приносящие доход активы или на депозитах в банках соответствующий доход учитывается при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций».

4.11. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ. ПОНЯТИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА И НЕОБХОДИМОСТИ ЕГО ВЕДЕНИЯ

В соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ НКО, получающие целевые средства, не учитываемые при определении налоговой базы, обязаны вести отдельный учет таких поступлений, расходов, осуществляемых за счет этих поступлений, а также доходов и расходов от иной деятельности.

Если НКО получает только те целевые поступления, которые перечислены в ст. 251 НК РФ, и не имеет доходов от реализации и внереализационных операций, то необходимости в отдельном учете не возникает и все расходы, включая административные, относятся за счет целевых поступлений.

В противном случае НКО обязана вести отдельный учет доходов и расходов от разных видов деятельности.

Поскольку льгот для некоммерческих организаций (за редким исключением) по налогу на прибыль не предусмотрено, НКО, как и любые другие организации,

заинтересованы в том, чтобы фактически произведенные расходы относить не за счет чистой прибыли, а включать в расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы, т.е. используя ранее применявшуюся терминологию — «на себестоимость».

Когда речь идет о коммерческих организациях, целью создания которых является извлечение прибыли, считается, что все понесенные такой организацией расходы, в том числе административные, являются деловыми расходами, направленными на получение дохода (с учетом ограничений, установленных ст. 270 НК РФ). Совершенно иным образом дело обстоит с некоммерческими организациями.

Налоговые органы считают, что в некоммерческих организациях, созданных ради общественно-полезных целей, административные расходы и расходы, связанные с выполнением уставных целей и задач, ни в какой мере не могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль. По мнению представителей фискальных служб всех уровней, к расходам, учитываемым при исчислении налогооблагаемой прибыли, допускается относить только те расходы некоммерческой организации, которые прямо и непосредственно связаны с предпринимательской деятельностью и (или) извлечением дохода. Иными словами, если некоммерческая организация занимается и основной уставной деятельностью, и предпринимательской деятельностью, то расходы на управление делить между этими видами деятельности нельзя. Во всех случаях, считают налоговики, расходы на оплату труда администрации, страховые взносы по этой зарплате, расходы по аренде помещения, занятого аппаратом управления, другие подобные расходы следует списывать за счет целевых поступлений, а при их недостаточности — за счет чистой прибыли.

Налоговики также отмечают, что распределение административных расходов между некоммерческой и коммерческой деятельностью организации налоговым законодательством не предусмотрено (см., например, Письмо УМНС России по г. Москве от 22 января 2003 г. №26-12/4743).

Мнение налоговых органов выражено в целом ряде писем ФНС России, носящих статус официальной переписки.

По мнению Минфина России, «в п. 2 ст. 251 НК РФ предусмотрено, что некоммерческими организациями учет полученных доходов в виде целевых поступлений, указанных в данной статье, и произведенных за счет этих доходов расходов ведется отдельно от полученных (произведенных) сумм доходов и расходов от деятельности, связанной с производством и реализацией товаров, работ, услуг и имущественных прав, и внереализационных доходов и расходов. При этом в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, и внереализационные доходы на величину произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ). Расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными и при этом произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Следовательно, некоммерческая организация не вправе доходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, и внереализационные доходы уменьшать на величину расходов, связанных с уставной деятельностью организации. Указанные расходы должны покрываться за счет целевых поступлений, а при их недостаточности или отсутствии — за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после выполнения обязательств по уплате в бюджет налога на прибыль.

В соответствии с п. 4 ст. 252 НК РФ, если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Из положений данного пункта следует, что налогоплательщик вправе определять группу затрат, которые произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, то есть в рамках коммерческой деятельности.

В ст. 272 НК РФ установлен порядок признания расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли, при методе начисления. В п. 1 указанной статьи определено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Таким образом, положение п. 1 ст. 272 НК РФ действует в отношении доходов и расходов, формирующих налоговую базу налогоплательщика в соответствии со ст. 274 НК РФ как разницу между суммами полученных доходов и расходов. Распределение таких расходов требуется налогоплательщику только в случае ведения им видов предпринимательской деятельности, для которых установлен разный режим налогообложения.

Следовательно, порядок распределения расходов, установленный ст.ст. 252 и 272 НК РФ, применяется в отношении расходов, произведенных налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, для некоммерческих организаций положения главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ не предусматривают пропорционального деления затрат между коммерческой и некоммерческой деятельностью.

Порядок пропорционального деления отдельных видов расходов установлен только для бюджетных учреждений (ст. 321.1 НК РФ) (ст. 321.1 Налогового кодекса РФ утратила силу с 1 января 2011 г. — **Прим. авт.**)». (Письмо Минфина России от 2 апреля 2010 г. №03-03-06/4/38)

По данному вопросу есть и другая точка зрения. Она состоит в том, что в НКО, занимающейся наряду с основной уставной и предпринимательской деятельностью, практически весь управленческий персонал (руководитель, бухгалтер, юрист, специалист по кадрам и т.п.) заняты организацией и той, и другой сфер деятельности. Поэтому при наличии соответствующей записи в Положении об учетной политике организации последняя имеет право распределять все понесенные расходы между основной уставной и предпринимательской деятельностью пропорционально какой-либо базе. В качестве такой базы, считают оппоненты ФНС России, может быть выбран любой экономически обоснованный показатель — например, доля поступлений от предпринимательской и непредпринимательской деятельности в общем объеме дохода, доля заработной платы основного персонала, занятого в той или иной деятельности, доля прямых расходов по каждому виду деятельности в общей сумме расходов и т.п.

Существующая арбитражная практика по вопросу распределения затрат НКО между предпринимательской деятельностью и непредпринимательской

деятельностью неоднозначна. Суды принимают решения как в пользу права некоммерческих организаций распределять общие расходы, так и в пользу запрета распределять подобные расходы.

Выбор варианта определения налоговой базы по налогу на прибыль для СО НКО, занимающейся предпринимательской деятельностью, должен быть решен исполнительным органом некоммерческой организации, с учетом вышесказанного.

4.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТВА

По мнению Минфина России, при продаже имущества НКО, в т.ч. основных средств, налоговой базой будет являться полная сумма продажи без НДС. Свою точку зрения финансовое ведомство обосновывает следующими аргументами: «Членские взносы, поступившие в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, а также расходы, произведенные за счет членских взносов, в целях налогообложения прибыли не учитываются. Учитывая вышеизложенное, расходы, связанные с приобретением за счет членских взносов автомобиля, в целях налогообложения прибыли не учитываются. Первоначальная и остаточная стоимость по такому имуществу в налоговом учете не формируется. При реализации такого имущества доход от реализации полностью включается в налоговую базу по налогу на прибыль организаций без уменьшения на стоимость приобретения такого имущества». (Письмо Минфина РФ от 5 февраля 2010 г. №03-03-06/4/9)

В рассуждениях Минфина России есть определенная логика. Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ, «расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода». При приобретении имущества за счет целевых поступлений организация не имела намерения использовать это имущество для получения дохода.

4.13. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. СЛУЧАИ, КОГДА В НКО НЕОБХОДИМО ВЕСТИ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Главой 25 Налогового кодекса введено понятие т.н. «налогового учета» — системы обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Статьей 313 НК РФ установлено, что «система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета. Там же говорится о том, что «в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями настоящей главы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета».

По нашему мнению, отдельный от бухгалтерского учета налоговый учет нужно вести лишь в следующих случаях:

1. Если НКО осуществляет предпринимательскую деятельность и имеет отклонение доходов и расходов, учтенных на счетах бухгалтерского учета, от соответствующих величин в целях налогообложения.

2. Если НКО получает целевые поступления, не предусмотренные ст. 251 НК РФ.

3. Если НКО применяет упрощенную систему налогообложения и приняла решение не вести бухгалтерский учет. Такой подход возможен лишь до 01.01.2013.

4. Если НКО имеет помимо целевых поступлений доходы от реализации и внереализационные доходы, то по окончании года эта организация обязана, по мнению Минфина России, присоединить чистую прибыль (при ее наличии) к остатку по счету 86 «Целевое финансирование». При этом данная чистая прибыль в целях налогообложения не считается целевым поступлением, не отражается в листе 7 Декларации по налогу на прибыль организаций. Если НКО расходует средства, которые в бухгалтерском учете числятся как целевые средства, а при налогообложении таковыми не являются, нужно организовать налоговый учет таких операций.

В большинстве других случаев, в данных бухгалтерского учета будет вполне достаточно для составления налоговых расчетов и деклараций.

4.14. СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Если НКО занимается предпринимательской деятельностью и имеет объект обложения по налогу на прибыль, то она обязана в соответствии с Налоговым кодексом РФ уплачивать налог либо ежемесячно, либо ежеквартально.

В случае принятия решения о ежемесячной уплате налога на прибыль НКО письменно уведомляет налоговый орган об этом решении до начала календарного года. Ежемесячная уплата налога и сдача расчета производится до 28-го числа следующего месяца.

В случае ежеквартальной уплаты организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи до 28-го числа каждого месяца квартала. Размер платежа устанавливается в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

От уплаты авансовых платежей согласно п. 3 ст. 286 НК РФ освобождаются, в частности:

- организации, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации не превышала в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал;
- бюджетные и автономные учреждения;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство;
- некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг).

Такие организации при наличии у них объекта налогообложения уплачивают налог по итогам квартала в течение 28 дней со дня окончания квартала (ст. 287 и 289 НК РФ).

Доплата налога по итогам квартала осуществляется с учетом квартальных авансовых платежей не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года — не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.15. СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В НКО И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ

В 2012 году налоговая декларация по налогу на прибыль представляется в налоговые органы всеми юридическими лицами, кроме применяющих специальные налоговые режимы (например, упрощенную систему налогообложения).

Декларация по налогу на прибыль организаций представляется в следующем порядке:

— при отсутствии объекта обложения 1 раз в год в упрощенном составе (пункт 2 статьи 289 НК РФ) — до 28 марта года, следующего за отчетным;

— при наличии объекта налогообложения в общеустановленном порядке — не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Если некоммерческая организация применяет общий режим налогообложения и в текущем году вообще не ведет никакой хозяйственной деятельности, то она вправе представлять ежеквартально единую (упрощенную) налоговую декларацию (п. 2 ст. 80 НК РФ). Форма такой декларации, действующая в 2011 году, и порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина России от 10 июля 2007 г. №62н.

В соответствии с п. 1.2 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (Приложение №3 к Приказу ФНС России от 23 марта 2012 г. №ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения») «некоммерческие организации, у которых не возникает обязанности по уплате налога на прибыль организаций <...>, представляют Декларацию по истечении налогового периода по форме в составе Титульного листа (Листа 01), Листа 02, а также Приложения к налоговой декларации при наличии доходов и расходов, виды которых приведены в Приложении №4 к настоящему Порядку, и Листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 251 Кодекса».

ГЛАВА 5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В НКО

5.1. НКО — ПЛАТЕЛЬЩИКИ НДС

Некоммерческие организации, применяющие общий режим налогообложения (ОРН), имеют с момента государственной регистрации статус «плательщиков НДС».

К числу обязанностей плательщиков НДС относятся:

— представление налоговых деклараций по НДС, в т.ч. при отсутствии объектов налогообложения (лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию (п. 2 ст. 80 НК РФ). Форма такой декларации, действующая в 2011 году, и порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина России от 10 июля 2007 г. №62н.);

— ведение книги покупок и книги продаж, а также журнала учета счетов-фактур;

— учет объектов налогообложения по НДС;

— другие обязанности.

Некоммерческие организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения (УСН), плательщиками НДС не являются, за исключением НДС, подлежащего уплате в бюджет при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ (ст. 174.1 НК РФ называется «Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории Российской Федерации»). Кроме того, НКО, перешедшие на УСН, могут быть налоговыми агентами по НДС в некоторых случаях.

5.2. ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС В НКО

К основным особенностям исчисления и уплаты НДС в НКО относятся следующие:

— НКО, как и остальные организации, не признают реализацией, а следовательно, не включают в налоговую базу по НДС стоимость передаваемых основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества другим некоммерческим организациям «на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью» (пп. 3 п. 3 ст. 39 и пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ);

— при продаже имущества НКО, при приобретении которого поставщику был уплачен НДС, налоговая база по НДС определяется с учетом особенностей, предусмотренных п. 3 ст. 154 НК РФ;

— НКО не включают в налоговую базу по НДС целевое финансирование и целевые поступления, если получение этих средств не связано с расчетами по оплате товаров (работ, услуг);

— НКО имеют некоторое количество льгот по НДС, в основном связанных с реализацией услуг, относящихся к социальной сфере;

— суммы НДС, уплаченные поставщикам материальных ресурсов (работ, услуг), использованных в уставной деятельности НКО, вычету (возмещению из бюджета) не подлежат, а учитываются в их стоимости.

Из буквального прочтения 21 главы НК РФ следует, что:

— все безвозмездно оказанные услуги и переданные товары, за исключением оказанных (переданных) в рамках благотворительной деятельности, включаются в налоговую базу по НДС;

— все расходы некоммерческой организации за счет целевых поступлений облагаются НДС, поскольку не относятся к расходам, которые «принимаются к вычету при исчислении налога на доходы организаций».

5.3. НДС ПРИ БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧЕ В НКО

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ, реализацией, а следовательно, объектом обложения по НДС являются операции по безвозмездной передаче товаров, работ, услуг и имущественных прав.

НКО обязаны исчислять и уплачивать НДС с рыночной стоимости всех безвозмездно оказанных услуг и переданных товаров, кроме нескольких исключений:

— 3.1. операций, подпадающих под определение «благотворительной деятельности», которое содержится в Федеральном законе «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».

Обращается внимание, что в тексте этого подпункта речь идет именно о благотворительной деятельности, а не о деятельности благотворительных организаций. Иначе говоря, любая организация, фактически осуществляющая благотворительную деятельность, может воспользоваться данной льготой. Никакой дополнительной регистрации в качестве благотворительной организации для получения этой льготы не требуется, как не требуется включение в какие-либо перечни, списки, получение паспортов и сертификатов благотворительных организаций.

— 3.2. операций, не признаваемых реализацией согласно пп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ. В этом подпункте сказано, что не признается реализацией товаров, работ или услуг «передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью». Иначе говоря, независимо от того, кто передает имущество в адрес НКО на уставную непредпринимательскую деятельность: коммерческая организация, другая некоммерческая организация или индивидуальный предприниматель, передающая сторона НДС платить не должна, т.к. данная операция не является реализацией. Поэтому некоммерческие организации, благополучателями которых являются другие некоммерческие организации, не имеют объекта налогообложения при передаче последним имущества (включая основные средства).

Специально подчеркнем, что пп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ не распространяется на операции по передаче услуг и результатов интеллектуальной деятельности.

— 3.3. операций, не признаваемых реализацией согласно п. 2 ст. 146 НК РФ. В частности, в этом пункте идет речь о следующих операциях:

— операции, указанные в п. 3 ст. 39 НК РФ (о них уже шла речь выше) (пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ);

— передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей,

водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению) (пп. 2 п. 2 ст. 146 НК РФ);

— передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (пп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ);

— операции по реализации земельных участков (долей в них) (пп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ);

— передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам) (пп. 7 п. 2 ст. 146 НК РФ);

— передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (пп. 8 п. 2 ст. 146 НК РФ);

— оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования (пп. 10 п. 2 ст. 146 НК РФ);

— 3.4. операций, освобождаемых от налогообложения по ст. 149 НК РФ (см. параграфы 7–9 этой темы).

Во всех остальных случаях плательщики НДС должны при безвозмездной передаче товаров (оказании услуг) рассчитывать НДС и уплачивать его в бюджет.

В целях налогообложения под товаром понимается «любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации» (п. 3 ст. 38 НК РФ), а услугой для целей налогообложения признается «деятельность, результаты которой не

имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности» (п. 5 ст. 38 НК РФ).

Приведенное определение показывает, что почти любую деятельность НКО можно квалифицировать как «оказание услуг». Например, проведение семинара за счет целевых средств, патронаж над одинокими пожилыми людьми и инвалидами, обучение детей в кружках и секциях — все это формально подпадает под понятие услуги. Не проще обстоит дело и с передачей товаров. Любая передача материальных ценностей (гуманитарная помощь, любые виды призов и подарков, включая памятные подарки с символикой, печатная продукция (книги, газеты, журналы, буклеты, информационные листки, даже листовки) — все это квалифицируется налоговыми органами как передача права собственности на товары.

При реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база должна определяться в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, т.е. по рыночной цене.

В практической деятельности подавляющее большинство некоммерческих организаций не уплачивают НДС с безвозмездно переданных товаров (работ, услуг) в рамках основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

5.4. НДС ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

Если товары (работы, услуги) приобретаются для осуществления основной уставной непредпринимательской деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, то в соответствии со ст. 170 НК РФ, а также по прямому указанию п. 6 ПБУ 5/01 и п. 8 ПБУ 6/01 все суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным для уставной деятельности ценностям подлежат включению в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг). В налоговой декларации по НДС сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, использованным для основной уставной деятельностью, не связанной с предпринимательской деятельностью, не отражается.

5.5. НКО КАК НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ ПО НДС

В соответствии со ст. 161 НК РФ некоммерческие организации могут являться налоговыми агентами по НДС. Специально обращаем внимание, что применение

некоммерческими организациями упрощенной системы налогообложения (УСН) не освобождает эту организацию от обязанностей налогового агента по НДС.

Обязанности налогового агента по НДС возникают у НКО в трех случаях:

— при приобретении товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория России, у иностранных юридических лиц, не состоящих на учете в российских налоговых органах;

— при аренде государственного и муниципального имущества у органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и казенных учреждений;

— при реализации на территории России конфискованного имущества, бесхозных ценностей и т.п.

5.6. НДС ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТВА НКО

При продаже имущества, которое числится в учете вместе с суммой НДС, уплаченным при приобретении имущества, в соответствии с п. 3 ст. 154 НК РФ налоговая база определяется как разница между рыночной ценой реализуемого имущества и остаточной стоимостью этого имущества.

Организация имеет право продать имущество по любой цене, а для целей налогообложения цена, применяемая организацией, может контролироваться налоговыми органами только в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Если НКО не уплачивала НДС при приобретении имущества (например, имущество было получено безвозмездно либо приобретено у продавца без НДС), то налоговая база при реализации этого имущества определяется не на основании п. 3 ст. 154 НК РФ, а на основании п. 1 ст. 154 НК РФ, т.е. с полной суммы продажи.

5.7. ОБЩИЙ ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТ ПО НДС В НКО

Все льготы, предусмотренные по НДС, можно разделить на две группы: льготы, по которым налогоплательщик имеет право отказаться от применения льготы (п. 3 ст. 149 НК РФ), и льготы, по которым отказ от применения льготы не допускается (п. 1 и 2 ст. 149 НК РФ).

В Кодексе подробно описан механизм отказа от использования льготы.

Организации, осуществляющие операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные п. 3 ст. 149 НК РФ, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в

налоговый орган по месту учета в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование. Такой отказ возможен только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций, предусмотренных одним или несколькими подпунктами п. 3 ст. 149 НК РФ. Не допускается, чтобы подобные операции освобождались или не освобождались от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг). Кроме того, не допускается отказ от освобождения от налогообложения операций на срок менее одного года.

5.8. ЛЬГОТЫ ПО НДС, ОТКАЗ ОТ ПРИМЕНЕНИЯ КОТОРЫХ НЕ ДОПУСКАЕТСЯ

Из видов деятельности, которыми могут заниматься НКО, освобождается от налогообложения:

- реализация услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты (пп. 3 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (пп. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа (пп. 9 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных

в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений (пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, признаваемых таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

- услуг по выявлению несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей;

- услуг по выявлению совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких граждан и их семей;

- услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах;

- услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан;

- услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;

- услуг по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, оказываемых по направлению органов службы занятости (пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- работ (услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, выявленного объекта культурного наследия, проведенных в соответствии с требованиями Федерального закона от 25

июня 2002 г. №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций, включающих в себя консервационные, противоаварийные, ремонтные, реставрационные работы, работы по приспособлению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия для современного использования, спасательные археологические полевые работы, в том числе научно-исследовательские, изыскательские, проектные и производственные работы, научное руководство проведением работ по сохранению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия, технический и авторский надзор за проведением этих работ на объектах культурного наследия, выявленных объектах культурного наследия (пп. 15 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- реализация товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации» (пп. 19 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- реализация услуг, оказываемых некоммерческими организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ); сюда, в частности, относятся:

- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культуринвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов

некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по распространению билетов, указанные в следующем абзаце;

— реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;

— реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов.

К некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства, в целях настоящего подпункта относятся театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, театральные и концертные кассы, цирки, библиотеки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома (в частности, кино, литератора, композитора), планетарии, парки культуры и отдыха, лектории и народные университеты, экскурсионные бюро (за исключением туристических экскурсионных бюро), заповедники, ботанические сады и зоопарки, национальные парки, природные парки и ландшафтные парки;

- работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии, прав на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма (пп. 21 п. 2 ст. 149 НК РФ).

5.9. ЛЬГОТЫ ПО НДС, ПО КОТОРЫМ ВОЗМОЖЕН ОТКАЗ ОТ ПРИМЕНЕНИЯ

Из видов деятельности, которыми могут заниматься НКО, освобождается от налогообложения:

- реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы (в соответствии с перечнем (Такой перечень утвержден Постановлением Правительства РФ от 31 марта 2001 г. №251 (с изм. и доп., внесенными Постановлениями Правительства РФ от 6 сентября 2002 г. №661 и от 3 декабря 2002 г. №862), утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению религиозных организаций (объединений), производимых религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), и реализуемых данными или иными религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), в рамках религиозной деятельности, за исключением подакцизных товаров и минерального сырья, а также организация и проведение указанными организациями религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий (пп. 1 п. 3 ст. 149 НК РФ);

- реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг), производимых и реализуемых:

- общественными организациями инвалидов (в том числе созданными как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%;

- организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25%;

- учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, созданными для достижения

образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (пп. 2 п. 3 ст. 149 НК РФ);

- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», за исключением подакцизных товаров (пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ);

- реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для подготовки и проведения указанных мероприятий (пп. 13 п. 3 ст. 149 НК РФ);

- операции по предоставлению займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ);

- услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности (пп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ);

- безвозмездное оказание услуг по предоставлению эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах (пп. 28 п. 3 ст. 149 НК РФ);

- передача имущественных прав (в том числе предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации) общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Олимпийской хартией Международного олимпийского комитета и на основе признания Международным олимпийским комитетом, и общероссийским общественным объединением,

осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Конституцией Международного паралимпийского комитета и на основе признания Международным паралимпийским комитетом, в рамках исполнения обязательств по соглашениям, заключенным с российскими и иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года №310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (пп. 31 п. 3 ст. 149 НК РФ).

5.10. ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость представляется в налоговые органы всеми юридическими лицами, за исключением тех, кто перешел на упрощенную систему налогообложения. В 2012 году для всех организаций, в т.ч. не имеющих выручки, налоговый период по НДС равен кварталу (ст. 163 НК РФ).

В соответствии с п. 3 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденного Приказом Минфина РФ от 15 октября 2009 №104н:

«Титульный лист и раздел 1 декларации представляют все налогоплательщики (если иное не предусмотрено настоящим пунктом).

Разделы 2–7, а также приложения к разделу 3 декларации включаются в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиками соответствующих операций.

При отсутствии операций, подлежащих отражению в соответствующих разделах и приложениях к разделу 3 декларации в порядке, установленном настоящим пунктом, декларация не представляется, налогоплательщик представляет налоговую декларацию по упрощенной форме, утверждаемой Минфином России.

В случае если налогоплательщики в соответствующем налоговом периоде, установленном статьей 163 Кодекса, осуществляют только операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), либо

операции, не признаваемые объектом налогообложения, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, или получили оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации, и определяют момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса, ими заполняются титульный лист, раздел 1 и раздел 7 декларации. При заполнении раздела 1 декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьей 145 Кодекса, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога представляют титульный лист и раздел 1 декларации, раздел 3 декларации не заполняется и не представляется.

Раздел 2 декларации представляется лицами, исполняющими обязанности налоговых агентов при совершении операций, предусмотренных статьей 161 Кодекса.

В случае если налогоплательщики признаются налоговыми агентами и в налоговом периоде осуществляют только операции, предусмотренные статьей 161 Кодекса, ими заполняются титульный лист и раздел 2 декларации. Если налогоплательщик осуществляет в налоговом периоде операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), и операции, предусмотренные статьей 161 Кодекса, то им заполняются титульный лист, разделы 2 и 7 декларации. При заполнении раздела 1 декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками налога в связи с переходом на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с главой 26.1 Кодекса или на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Кодекса, а также на систему

налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Кодекса, заполняются титульный лист и раздел 2 декларации. При отсутствии показателей для заполнения раздела 1 декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки.

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьей 145 Кодекса представляются титульный лист и раздел 2 декларации. При отсутствии показателей для заполнения раздела 1 декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки».

За непредставление налоговой декларации по НДС к организации может быть применена налоговая ответственность, а к должностным лицам организации — административная ответственность.

Согласно ст. 119 НК РФ, непредставление «пустой» налоговой декларации (т.е. налоговой декларации, в которой отсутствуют данные для заполнения) после 2 сентября 2010 г. влечет за собой наложение штрафа в размере 1000 рублей. В свою очередь, должностные лица организации (руководитель и главный бухгалтер) в течение одного года с момента совершения нарушения, указанного выше, могут быть привлечены к уплате административного штрафа в размере от 300 до 500 рублей (ст. 15.5 КоАП РФ). За впервые совершенное административное правонарушение, согласно этой же норме КоАП РФ, должностным лицам организации может быть вместо штрафа вынесено письменное предупреждение.

ГЛАВА 6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ)

6.1. ВИДЫ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОБЛАГАЕМЫЕ НДФЛ, И СПЕЦИФИКА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц регулируется главой 23 НК РФ.

Налогоплательщиками НДФЛ являются физические лица, а лица, производящие этим налогоплательщикам выплаты в денежной или натуральной форме, именуются налоговыми агентами.

Глава 23 НК РФ во многом не учитывает специфику деятельности некоммерческих организаций, осуществляющих значительные программы поддержки социально незащищенных слоев населения (малоимущих, сирот, инвалидов, беженцев и др.), а также проводящих различные конференции, семинары и т.д. С точки зрения Налогового кодекса РФ почти любая произведенная в пользу физического лица выплата — это доход, с которого следует удержать налог.

Ставка НДФЛ для резидентов составляет 13% (за исключением некоторых случаев, которые редко имеют отношение к некоммерческим организациям), а для нерезидентов (физических лиц, фактически находящихся в Российской Федерации менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев) — 30% (за исключением некоторых случаев).

В соответствии со статьей 208 НК РФ к доходам от источников в Российской Федерации относятся:

- 1) дивиденды и проценты <...>;
- 2) страховые выплаты при наступлении страхового случая <...>;
- 3) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав <...>;
- 4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации <...>;
- 5) доходы от реализации <...>;
- 6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации <...>;

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством <...>;

8) доходы, полученные от использования любых транспортных средств <...>;

9) доходы, полученные от использования трубопроводов <...>;

10) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации.

Как видно из приведенного текста ст. 208 НК РФ, формально только деятельность налогоплательщика может привести к появлению дохода. Однако другая статья НК РФ — ст. 211 «Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме» к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относит:

1) оплату (полностью или частично) за него организациями <...> товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;

2) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе.

На сегодняшний день только в судебном порядке некоммерческая организация сможет доказать, что выплата в денежной или натуральной форме произведена не в интересах налогоплательщика, а потому не облагается НДФЛ.

Отметим, что налоговая база по НДФЛ определяется отдельно по каждому налогоплательщику.

6.2. СУММЫ, ОСВОБОЖДАЕМЫЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДФЛ

Отдельные виды доходов полностью освобождаются от НДФЛ, некоторые другие виды доходов — в определенных границах.

6.2.1. Доходы, полностью освобождаемые от НДФЛ.

Полностью освобождаются от налога, в частности:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим

законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по беременности и родам (п. 1 ст. 217 НК РФ);

- выплаты, производимые добровольцам в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг, на возмещение расходов добровольцев, связанных с исполнением таких договоров, на наем жилого помещения, на проезд к месту осуществления благотворительной деятельности и обратно, на питание (за исключением расходов на питание в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные п. 3 настоящей статьи), на оплату средств индивидуальной защиты, на уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование, связанное с рисками для здоровья добровольцев при осуществлении ими добровольческой деятельности (п. 3.1 ст. 217 НК РФ);

- суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации (п. 6 ст. 217 НК РФ). В 2012 году действуют следующие перечни организаций, гранты (безвозмездная помощь) которых в пользу физических лиц освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц:

— по российским организациям — перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 15 июля 2009 г. №602, который включает в себя 18 организаций: Благотворительный фонд «Благое дело» (г. Нижний Новгород), Благотворительный фонд «Милосердие» (г. Москва), Благотворительный фонд содействия кадетским корпусам имени Алексея Йордана (г. Москва), Государственная корпорация «Российская корпорация нанотехнологий» (г. Москва), Некоммерческая благотворительная организация «Благотворительный фонд В. Потанина» (г. Москва), Некоммерческий фонд содействия сохранению и развитию культурного, научного, духовного и природного наследия Евразии (г. Москва), Некоммерческая организация «Российский фонд культуры» (г. Москва), Некоммерческая организация «Благотворительный фонд культурных инициатив (Фонд Михаила Прохорова)» (г. Норильск), Региональный общественный фонд содействия отечественной науке (г. Москва), Российский гуманитарный научный

фонд (г. Москва), Российский фонд фундаментальных исследований (г. Москва), Фонд некоммерческих программ Дмитрия Зимина «Династия» (г. Москва), Фонд поддержки образования и науки (Алферовский фонд) (г. Санкт-Петербург), Фонд поддержки российского учительства (г. Москва), Фонд наследия Егора Гайдара (г. Москва), Международный фонд технологий и инвестиций (г. Москва), Фонд инновационных научно-образовательных программ «Современное естествознание» (г. Москва), Фонд «Русский мир» (г. Москва), Некоммерческая организация Благотворительный фонд «Искусство, наука и спорт» (г. Москва);

— по международным и иностранным организациям — перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 28 июня 2008 г. №485. В действительности этот перечень включает в себя только 13 международных организаций (Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры, Организация Объединенных Наций по промышленному развитию, Комиссия Европейских сообществ, Совет государств Балтийского моря, Совет министров Северных стран, Международное агентство по атомной энергии, Организация Черноморского экономического сотрудничества, Программа ООН по окружающей среде, Программа развития ООН, Детский фонд ООН, Фонд «Евримаж» при Совете Европы, Объединенный институт ядерных исследований), Межгосударственный фонд гуманитарного сотрудничества государств — участников Содружества Независимых Государств, а иностранных организаций в перечне нет);

- суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства, средств массовой информации по перечню премий (такой перечень утвержден Постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2001 г. №89 (с изм. и доп.), утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также в виде премий, присужденных высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации) за выдающиеся достижения в указанных областях, по перечням премий, утверждаемым высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных

органов государственной власти субъектов Российской Федерации) (п. 7 ст. 217 НК РФ);

- суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых:

- налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью независимо от источника выплаты;

- работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- налогоплательщикам в виде гуманитарной помощи (содействия) (п. 8 ст. 217 НК РФ);

- налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате террористических актов на территории Российской Федерации, независимо от источника выплаты (п. 8 ст. 217 НК РФ).

Положения этого пункта применяются также к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме;

- суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями (п. 8.2 ст. 217 НК РФ);

- суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или

частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые:

— за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с настоящим Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

— за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

— за счет средств благотворительных и религиозных организаций, а также некоммерческих организаций, одной из целей деятельности которых в соответствии с учредительными документами является деятельность по социальной поддержке и защите граждан, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

— за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы.

В целях главы 23 НК РФ к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря (п. 9 ст. 217 НК РФ).

- суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, их родителей и их детей, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций;

- суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение и медицинское обслуживание инвалидов;

- суммы, уплаченные благотворительными и религиозными организациями за услуги по лечению (в соответствии с утверждаемыми Правительством Российской Федерации перечнями медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы, оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика

учитываются при определении суммы социального налогового вычета) лиц, не состоящих с ними в трудовых отношениях.

Освобождение от налогообложения производится при условии наличия у медицинских организаций соответствующих лицензий, а также наличия документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями и (или) общественными организациями инвалидов, благотворительными и религиозными организациями медицинским организациям расходов на лечение и медицинское обслуживание налогоплательщиков, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям, законным представителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в учреждениях банков (п. 10 ст. 217 НК РФ);

- стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, слушателей духовных учебных учреждений, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями (п. 11 ст. 217 НК РФ);

- суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус (п. 21 ст. 217 НК РФ);

- суммы оплаты за инвалидов организациями технических средств профилактики инвалидности и реабилитацию инвалидов, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов (п. 22 ст. 217 НК РФ);

- доходы, за исключением доходов, полученных в виде благотворительной помощи и предусмотренных п. 8.2 ст. 217 НК РФ, получаемые от некоммерческих организаций детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения

родителей, и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, размер которого определяется в порядке, установленном законами субъектов Российской Федерации (п. 26 ст. 217 НК РФ);

- доходы в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, если:

- указанные плата, проценты выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Банка России, увеличенной на 5 процентных пунктов, в течение периода, за который начислены указанные плата, проценты;

- проценты, исходя из которых рассчитана сумма платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), проценты за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, которые на дату заключения договора либо продления договора были установлены в размере, не превышающем действующую ставку рефинансирования Банка России, увеличенную на 5 процентных пунктов, при условии, что в течение периода начисления процентов размер процентов по договору не повышался и с момента, когда процентная ставка по договору превысила ставку рефинансирования Банка России, увеличенную на 5 процентных пунктов, прошло не более трех лет (п. 27.1 ст. 217 НК РФ);

- материальная помощь и другие выплаты (за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей), производимые профсоюзными комитетами членам профсоюзов за счет членских взносов (п. 31 ст. 217 НК РФ);

- выплаты, производимые молодежными и детскими организациями своим членам за счет членских взносов на покрытие расходов, связанных с проведением культурно-массовых, физкультурных и спортивных мероприятий (п. 31 ст. 217 НК РФ);

- призы в денежной и (или) натуральной формах, полученные спортсменами за призовые места на следующих спортивных соревнованиях:

- Олимпийских, Паралимпийских и Сурдлимпийских играх, Всемирных шахматных олимпиадах, чемпионатах и кубках мира и Европы от официальных организаторов или на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления за счет средств соответствующих бюджетов;

- чемпионатах, первенствах и кубках Российской Федерации от официальных организаторов (п. 20 ст. 217 НК РФ);

- доходы в денежной или натуральной форме в виде оплаты стоимости проезда к месту обучения и обратно лицам, не достигшим 18 лет, обучающимся в российских дошкольных и общеобразовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию (п. 45 ст. 217 НК РФ);

- доходы в натуральной форме, полученные налогоплательщиками, пострадавшими от террористических актов на территории Российской Федерации, стихийных бедствий или от других чрезвычайных обстоятельств, в виде оказанных в их интересах услуг по обучению налогоплательщиков по основным и дополнительным общеобразовательным программам, содержанию налогоплательщиков в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо в иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус, в период указанного обучения, по профессиональной подготовке и переподготовке в указанных образовательных учреждениях, а также в виде оказанных в их интересах услуг по лечению и медицинскому обслуживанию и услуг санаторно-курортных организаций (п. 46 ст. 217 НК РФ);

- доходы в денежной и натуральной формах, полученные спортсменами и членами спортивных команд, являющимися участниками XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, в связи с

проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи. Документом, подтверждающим освобождение указанных доходов от налогообложения, является олимпийское удостоверение личности и аккредитации или паралимпийское удостоверение личности и аккредитации (п. 49 ст. 217 НК РФ);

- доходы в денежной и натуральной формах, полученные в период организации и период проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи, установленные статьей 2 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. №310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», физическими лицами, заключившими трудовой договор с маркетинговым партнером Международного олимпийского комитета (далее по тексту — МОК) на выполнение работ, связанных с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, и являющимися временным персоналом XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 10.1 указанного Федерального закона, от организаций, являющихся организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи или маркетинговыми партнерами МОК в соответствии со статьями 3 и 3.1 указанного Федерального закона. Основаниями для освобождения таких доходов от налогообложения являются:

— для доходов, полученных в период организации XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, установленный ч. 1 ст. 2 указанного Федерального закона, — осуществление деятельности на основании трудового договора на выполнение работ, связанных с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, заключенного с маркетинговым партнером МОК, и договора, который заключен между АНО «Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи» и маркетинговым партнером МОК, связан с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI

Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и неотъемлемой частью которого является утвержденный список соответствующих граждан, или на основании списков временного персонала официальных вещательных компаний, представленных иностранным организатором XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 указанного Федерального закона АНО «Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи»;

— для доходов, полученных в период проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, установленный частью 2 статьи 2 указанного Федерального закона, — олимпийское удостоверение личности и аккредитации или паралимпийское удостоверение личности и аккредитации (п. 50 ст. 217 НК РФ);

- доходы в натуральной форме в виде оплаты расходов на оформление и выдачу виз, приглашений и иных аналогичных документов, стоимости проезда, проживания, питания, обучения, услуг связи, форменной одежды и вещевого имущества, транспортного обеспечения, лингвистического сопровождения, сувенирных изделий, содержащих символику XXII Олимпийских зимних игр и (или) XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, полученные от АНО «Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи» или администрации г. Сочи в период организации и период проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, установленные статьей 2 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. №310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

- представителями МОК;
- представителями Международного паралимпийского комитета;
- представителями национальных олимпийских комитетов;
- представителями национальных паралимпийских комитетов;
- представителями международных спортивных федераций;
- представителями национальных спортивных федераций;

— физическими лицами, получившими олимпийское удостоверение личности и аккредитации или паралимпийское удостоверение личности и аккредитации;

— физическими лицами, привлекаемыми АНО «Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи» или администрацией г. Сочи в качестве волонтеров для участия в организации и (или) проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи;

— физическими лицами, заключившими трудовой договор с АНО «Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи».

К доходам указанных лиц, не подлежащим налогообложению, относятся также суммы страховых премий (страховых взносов) по всем видам страхования, если эти суммы внесены АНО «Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи» по договорам страхования в пользу указанных лиц, в том числе суммы страховых премий (страховых взносов) по видам страхования, установленным соглашением, заключенным МОК с Олимпийским комитетом России и городом Сочи, на проведение XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и суммы страховых выплат, полученные указанными лицами на основании данных условий (п. 51 ст. 217 НК РФ).

2.2. Доходы, освобождаемые от НДФЛ в определенных границах.

2.2.1. Не облагаются налогом доходы, не превышающие 50 000 рублей на каждого ребенка, полученные в виде единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) (п. 8 ст. 217 НК РФ).

2.2.2. Не облагаются налогом доходы, не превышающие 10 000 рублей в год, полученные в виде помощи (в денежной и натуральной формах), а также подарков, которые получены ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших

инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны (п. 33 ст. 217 НК РФ).

2.2.3. Не облагаются налогом доходы, не превышающие 4000 рублей в год, полученные в виде:

- подарков, полученных налогоплательщиками от организаций;
- призов, полученных на конкурсах с целью рекламы товаров, а также на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства России, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;
- материальной помощи работникам или бывшим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;
- возмещение (оплата) работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом;
- суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов (п. 28 ст. 217 НК РФ).

6.3. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЫПЛАТ, СПЕЦИФИЧЕСКИХ ДЛЯ НКО

СЛУЧАИ, КОГДА НКО НЕ ИМЕЕТ ВОЗМОЖНОСТИ УДЕРЖАТЬ НАЛОГ

Выплаты, не перечисленные в статье 217 НК РФ, полностью облагаются НДФЛ по ставке 13%.

К ним, в частности, относятся:

- призы на конкурсах не в целях рекламы, если решение о проведении конкурса принималось не по решению Правительства России, региональных или местных органов власти, а по инициативе самой организации;
- материальная помощь, оказываемая благополучателям, не являющимся работниками или бывшими работниками, за исключением материальной помощи, выплачиваемой благотворительными организациями, либо инвалидам общественными организациями инвалидов.

Если организация выплачивает сумму дохода, подлежащего налогообложению, в денежной форме, то она обязана во всех случаях удержать сумму налога. Если же налогоплательщик-физическое лицо не получает на руки наличных денег, то у некоммерческой организации — налогового агента отсутствует возможность удержать налог. В этом случае в соответствии с п. 5 ст. 226 НК организация обязана не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

Таковыми случаями, в частности, являются следующие:

- вручение приза,
- оплата операции за ребенка непосредственно в лечебное учреждение,
- предоставление питания малоимущим и престарелым гражданам,
- оплата за питание, проживание и другие услуги при проведении семинаров, конференций, конгрессов, съездов и др.

После отправки такого сообщения в налоговый орган обязанность организации — источника выплаты считается исполненной.

6.4. КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ

Пунктом 3 статьи 217 НК установлено, что не подлежат налогообложению все виды установленных действующим законодательством, законодательными актами субъектов Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с:

- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях;

— увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

— исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая возмещение командировочных расходов). «При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного заграничного паспорта, получению виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке. Аналогичный порядок налогообложения применяется к выплатам, производимым лицам, находящимся во властном или административном подчинении организации, а также членам совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающим (выезжающим) для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании» (п. 3 ст. 217 НК РФ).

— возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников.

К таким компенсациям относятся, например, следующие:

— компенсация расходов, непосредственно связанных с участием в работе высшего органа управления некоммерческой организацией членами этого органа (п. 5 ст. 29 Федерального закона «О некоммерческих организациях»);

— компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам образовательных учреждений (ст. 55 Закона РФ «Об образовании»).

6.5. ОТЧЕТНОСТЬ НКО ПО НДФЛ

С 2011 года вести учет доходов физических лиц, предоставленных им вычетов, сумм исчисленного и удержанного НДФЛ можно, либо используя форму налоговой карточки, которую обязана утвердить Федеральная налоговая служба (на момент подготовки программы форма не утверждена), либо используя самостоятельно разработанный регистр налогового учета, в котором должны содержаться сведения, перечисленные в НК РФ:

- сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика;
- вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;
- суммы дохода и даты их выплаты;
- статус налогоплательщика;
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;
- реквизиты соответствующего платежного документа.

В соответствии с п. 2 ст. 230 НК РФ некоммерческие организации, являющиеся налоговыми агентами, представляют ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов. Сведения представляются по форме 2-НДФЛ, утвержденной Приказом ФНС России от 17 ноября 2010 г. №ММВ-7-3/611@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников».

ГЛАВА 7. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

7.1. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

В соответствии с п. 1 ст. 388 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками земельного налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, кроме случаев, установленных Налоговым кодексом (эти случаи к НКО отношения не имеют).

Объектом налогообложения земельным налогом признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог (п. 1 ст. 389 НК РФ).

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ. Она определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, а в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3% в отношении земельных участков:

— отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

— занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к

объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

— приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

2) 1,5 % в отношении прочих земельных участков.

Освобождение от земельного налога предусмотрено по трем основаниям:

1. Не признаются налогоплательщиками организации в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды (п. 2 ст. 388 НК РФ).

2. Не признаются объектом налогообложения, в частности, земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации (пп. 1 п. 2 ст. 389 НК РФ) и ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия (пп. 2 п. 2 ст. 389 НК РФ).

3. Освобождаются от налогообложения на основании ст. 395 НК РФ:

— религиозные организации — в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения (п. 4 ст. 395 НК РФ);

— общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, — в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

— организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25%, — в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными

организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

— учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, — в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (п. 5 ст. 395 НК РФ);

— общины коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации — в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов этих народов (п. 4 ст. 395 НК РФ).

Дополнительные налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера необлагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков, могут также устанавливаться местными органами представительной власти.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу устанавливаются решениями представительных органов муниципальных образований, городов Москвы и Санкт-Петербурга). Этот срок не может быть ранее 1 февраля — для налога.

Начиная с 1 января 2011 года все организации, являющиеся налогоплательщиками земельного налога, представляют налоговую декларацию по земельному налогу один раз в год: декларация сдается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7.2. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Плательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ. НКО, не имеющие в собственности транспортных средств, плательщиками транспортного налога не являются.

На период до 1 января 2017 года не признаются налогоплательщиками транспортного налога лица, являющиеся организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. №310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также лица, являющиеся маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 этого Федерального закона, в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых исключительно в связи с организацией и (или) проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ (п. 1 ст. 358 НК РФ). Не являются объектом налогообложения, в частности:

— автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

— транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом.

Порядок определения налоговой базы указан в ст. 359 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя или валовой

вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистрационную тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в размерах, указанных в п. 1 ст. 361 НК РФ. При этом региональные органы власти могут увеличивать (уменьшать) федеральные ставки транспортного налога, но не более чем в десять раз.

Это ограничение размера уменьшения налоговых ставок региональными органами власти не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно, т.е. региональные власти вправе по таким автомобилям снизить ставку вплоть до нуля.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса. При этом количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. Этот срок не может быть ранее 1 февраля — для налога.

Начиная с 1 января 2011 года все организации, являющиеся налогоплательщиками транспортного налога, представляют налоговую декларацию по транспортному налогу один раз в год: декларация сдается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено ст. 362 НК РФ. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками-организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода. Налогоплательщики-организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого квартала в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Суммы платежей по транспортному налогу целесообразно предусматривать в сметах целевых программ НКО отдельной строкой, либо включать в статью «Расходы на содержание служебного автотранспорта».

7.3. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Начиная с 1 января 2010 года плательщиками налога на имущество признаются организации, применяющие общий режим налогообложения, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ. Изменение внесено Федеральным законом от 30 октября 2009 г. №242-ФЗ.

К основным особенностям исчисления и уплаты налога на имущество в НКО относятся следующие:

- особый порядок определения остаточной стоимости основных средств в целях налога на имущество;
- наличие налоговых льгот.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств (ОС) в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Исключение составляют следующие случаи:

- имущество, переданное в доверительное управление, подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления;

— имущество, переданное концессионеру и (или) созданное им в соответствии с концессионным соглашением, подлежит налогообложению у концессионера;

— имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, подлежит налогообложению у управляющей компании.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.

Формула расчета среднегодовой стоимости в 2012 году выглядит так:

За отчетный период:

Среднегодовая стоимость =

сумма величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца

Количество месяцев в отчетном периоде + единица

За налоговый период:

Среднегодовая стоимость =

сумма величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода

Количество месяцев в налоговом периоде + единица

Главой 30 НК РФ установлено, что по объектам, по которым «начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода» (п. 1 ст. 375 НК РФ).

В теме «Особенности учета материальных ценностей в НКО» будет подробно рассказано о начислении износа по основным средствам некоммерческих организаций. Отметим, что для определения налоговой базы используется величина износа, определяемая по правилам бухгалтерского учета.

Ставка налога на имущество устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%. Подавляющее большинство регионов России установило максимальную ставку налога.

Льготы, предусмотренные 30 главой НК РФ, можно разделить на две группы:

1) Льготы, распространяющиеся на все имущество организации.

К этой группе, в частности, относятся:

— имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций (п. 14 ст. 381 НК РФ);

— организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25%, — в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг) (п. 3 ст. 381 НК РФ).

2) Льготы, распространяющиеся на отдельные объекты имущества.

К этой группе, в частности, относятся:

— имущество, используемое религиозными организациями для осуществления религиозной деятельности (п. 2 ст. 381 НК РФ). Что именно относится к такому имуществу, законодатель не расшифровывает. Определенно можно утверждать, что под действие этой льготы подпадают культовые здания и сооружения, молитвенные дома, иконостасы, печи для изготовления просфор и т.п. Остается неясным, относятся ли к льготному имуществу автомобили, используемые для перевозки священнослужителей, паломников, учеников воскресных школ; грузовой транспорт, сельскохозяйственная техника и инвентарь,

принадлежащие монастырям, и многие другие объекты, необходимые для нормального функционирования храмов, монастырей;

— имущество, используемое общероссийскими общественными организациями инвалидов (в том числе созданными как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, используемое ими для осуществления их уставной деятельности;

— имущество, используемое учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, используемое ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (п. 3 ст. 381 НК РФ);

— объекты, признаваемые памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке (п. 5 ст. 381 НК РФ).

Помимо льгот, установленных федеральным законодательством, п. 2 ст. 372 НК РФ органам законодательной власти субъектов Федерации разрешено вводить дополнительные льготы по налогу на имущество.

Декларация по налогу на имущество в 2012 году представляется не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, а по итогам налогового периода — не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

ГЛАВА 8. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НКО

8.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Уже почти 10 лет некоммерческие организации пользуются возможностью применения упрощенной системы налогообложения (УСН). Ранее таким правом пользовались только субъекты малого предпринимательства (к субъектам малого предпринимательства могут относиться потребительские кооперативы и коммерческие организации, удовлетворяющие соответствующим условиям (п. 1 ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»)).

Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций. Помимо этого организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ (ст. 174.1 НК РФ называется «Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории Российской Федерации»)).

Организации, перешедшие на применение УСН, уплачивают: транспортный налог, земельный налог, государственную пошлину, в отдельных случаях — НДС, а также удерживают с лиц, которым они выплачивают доходы, налог на доходы физических лиц.

Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее по тексту — налог при УСН), зависит от выбранного организациями объекта налогообложения — доходов или доходов, уменьшенных на величину расходов. В первом случае ставка налога составляет 6% (в общем случае), во втором — 15%.

Субъекты Российской Федерации имеют право снижать ставку налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы». Таким правом воспользовались органы власти ряда российских регионов. Часть из них установила пониженную ставку налога для всех налогоплательщиков, другая часть — для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в определенных отраслях экономики.

Организации, применяющие УСН, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, т.е. они обязаны:

- удерживать НДФЛ с доходов физических лиц и перечислять его в бюджет.
- уплачивать НДС при аренде государственного или муниципального имущества.

Начиная с 2011 года большинство некоммерческих организаций, применяющих УСН, стали уплачивать страховые взносы по обязательному страхованию по тем же тарифам, что и организации, применяющие общий режим налогообложения.

Организация, перешедшая на УСН, может перейти на общий режим налогообложения (ОРН) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором она предполагает перейти на ОРН (п. 6 ст. 346.13 НК РФ).

Объект налогообложения по УСН не может меняться организацией чаще одного раза в год.

Практика показывает, что для НКО, чьи доходы преимущественно состоят из выручки, например, частным образовательным учреждениям, некоммерческим организациям культуры, центрам сертификации и т.п. целесообразно использовать объект налогообложения — «доходы, уменьшенные на величину расходов». В случае если доходы НКО в значительной части состоят из безвозмездных поступлений, которые не поименованы в ст. 251 НК РФ, а следовательно, являются внереализационными доходами, то таким организациям можно порекомендовать в качестве объекта налогообложения — «доходы».

Некоммерческие организации, перешедшие на УСН, могут без каких бы то ни было ограничений в любых размерах получать целевое финансирование и целевые

поступления, не учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Согласно п. 1 ст. 346.15 Кодекса организации, применяющие УСН, при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса.

Там же указано, что при определении объекта налогообложения организациями не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ (вступительные и членские взносы, пожертвования, взносы на осуществление благотворительной деятельности и пр.).

НКО, применяющие УСН, не представляют в налоговые органы бухгалтерскую отчетность. Об этом сказано в пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ. Аналогичное мнение содержится в письме ФНС РФ от 15 июля 2009 г. №ШС-22-3/566@ «Об отсутствии обязанности по представлению в налоговые органы бухгалтерской отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения»: «Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не обязаны представлять бухгалтерскую отчетность в налоговые органы и, следовательно, налоговые органы не вправе привлекать эти организации к налоговой и административной ответственности, установленной пунктом 1 статьи 126 Кодекса и частью 1 статьи 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях».

8.2. ВОЗМОЖНОСТЬ ПЕРЕХОДА НКО НА УСН

Некоммерческие организации могут перейти на УСН, если соответствуют критериям, предусмотренным ст. 346.12 НК РФ. Правом применения УСН обладают организации, которые, в частности:

- не имеют филиалов и (или) представительств;
- не являются негосударственными пенсионными фондами;
- не являются страховщиками (например, обществами взаимного страхования);
- не являются профессиональными участниками рынка ценных бумаг;

- не являются адвокатскими образованиями;
- не занимаются производством подакцизных товаров,
- имеют среднюю численность работников, не превышающую 100 человек;
- имеют объем дохода от реализации не более 45 млн рублей за 9 месяцев года, предшествующего году подачи заявления о переходе на УСН;

- имеют в собственности основные средства, остаточная стоимость которых, по данным бухгалтерского учета, не превышает 100 млн. рублей. В целях применения данного ограничения учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ;

- подали заявление с 1 октября по 31 декабря года, предшествующего году подачи заявления о переходе на УСН;

- имеют доход (за исключением целевых поступлений) не более 60 млн рублей в течение каждого года, в котором организация применяет УСН.

Условием, до 2006 года вызывавшим наибольшее количество споров с налоговыми органами, являлось следующее: в организациях, претендующих на применение УСН, доля непосредственного участия других организаций должна составлять не более 25%. Начиная с 2006 года этот вопрос решен на законодательном уровне. Федеральным законом от 21 июля 2005 г. №101-ФЗ «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ был дополнен специальным указанием на то, что данное ограничение не распространяется на некоммерческие организации.

В редакции, действующей в 2012 году, ограничение по участию других организаций, установленное пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ, не распространяется, в частности, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 г. №3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются

потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом.

8.3. ПРЕИМУЩЕСТВА ПРИМЕНЕНИЯ УСН В НКО

Некоммерческие организации (НКО), применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), имеют следующие преимущества по сравнению с общим режимом налогообложения (ОРН):

1. сокращается количество налогов, уплачиваемых организацией: НДС, налог на прибыль и налог на имущество;

2. сокращается количество отчетов, представляемых НКО в налоговые органы: налоговые декларации по трем названным налогам, а также бухгалтерская отчетность (до 01.01.2013);

НКО, применяющие УСН, не должны представлять налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль и налогу на имущество.

Кроме того, НКО, применяющие УСН, до 2013 года не представляют в налоговые органы бухгалтерскую отчетность. Об этом сказано в пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ.

8.4. НЕДОСТАТКИ ПРИМЕНЕНИЯ УСН В НКО

К 2012 году большинство недостатков применения упрощенной системы налогообложения устранено.

Из оставшихся можно обозначить два недостатка, причем достаточно редких:

1) НКО, применяющие УСН, реализующие товары, работы, услуги, покупателями которых являются плательщики НДС, могут получить отказ покупателей от сотрудничества по причине отсутствия «входного» НДС.

2) НКО, применяющие УСН, в которых налоговыми органами обнаружено нецелевое использование средств на сумму, превышающую 60 млн рублей за календарный год, должны уплатить все налоги, которые были заменены уплатой налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также пени и штрафы.

В подавляющем большинстве случаев применение УСН положительно сказывается на налоговом бремени некоммерческих организаций.

ГЛАВА 9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

9.1. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ, ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ, ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

9.1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Вопросы, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования РФ (далее по тексту — ФСС РФ) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, регулируются Федеральным законом от 24 июля 2009 г. №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», с изм. и доп. (далее по тексту — Закона №212-ФЗ).

Плательщиками страховых взносов являются, в частности, все организации.

Объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, нотариусам, занимающимся частной практикой и адвокатам), а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (далее по тексту для краткости именуемыми условным наименованием — «авторскими договорами»), а также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с

федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (ч. 1 ст. 7 Закона №212-ФЗ).

Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением «авторских договоров» (ч. 3 ст. 7 Закона №212-ФЗ).

Плательщики страховых взносов — организации определяют базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом (ч. 3 ст. 8 Закона №212-ФЗ).

Для плательщиков страховых взносов — организаций база для начисления страховых взносов устанавливается в отношении каждого физического лица.

При определении базы для начисления страховых взносов в части, касающейся «авторских договоров», сумма выплат и иных вознаграждений уменьшается на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением таких доходов, либо, если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в размерах, указанных в ч. 7 ст. 8 Закона №212-ФЗ. Этот порядок идентичен норме о профессиональном налоговом вычете, приведенной в п. 3 ст. 221 НК РФ.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год, а отчетными периодами — первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года, календарный год (ч. 1 и 2 ст. 10 Закона №212-ФЗ).

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается плательщиками страховых взносов — организациями отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд (ч. 1 ст. 15 Закона №212-ФЗ).

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате в ФСС РФ, подлежит уменьшению организациями — плательщиками страховых взносов на сумму произведенных ими расходов на выплату обязательного

страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством РФ (ч. 2 ст. 15 Закона №212-ФЗ).

Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж (ч. 5 ст. 15 Закона №212-ФЗ).

9.1.2. ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В НКО

Основными особенностями исчисления страховых взносов в НКО являются следующие:

- все выплаты в пользу лиц, с которыми у НКО не заключены трудовые и гражданско-правовые договоры, не включаются в базу для исчисления страховых взносов. В частности, к таким выплатам относятся:

- материальная помощь благополучателям НКО, не являющимся работниками данной организации (далее по тексту параграфа — благополучатели);

- призы, подарки благополучателям;

- оплата товаров и услуг в пользу благополучателей, например, оплата медицинских операций и т.д.;

- предоставление индивидуальных грантов;

- компенсация членам руководящего органа организации расходов, связанных с участием в работе органа;

- специально для добровольцев предусмотрена возможность получения возмещения расходов, которые у выплачивающих их организаций не относятся к объекту обложения страховыми взносами (за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные п. 3 ст. 217 Налогового кодекса РФ, т.е. 2500 руб. за рубежом и 700 руб. в России) (ч. 5 ст. 7 Закона №212-ФЗ);

- для отдельных видов НКО предусмотрены пониженные ставки страховых взносов, в частности:

- для общественных организаций инвалидов, их учреждений и организаций;

- для сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- для организаций народных художественных промыслов;

— для семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования;

— для НКО, применяющих упрощенную систему налогообложения и имеющих выручку от реализации услуг в социальной сфере.

9.1.3. ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Тарифы страховых взносов указаны в ст. 12 Закона №212-ФЗ в зависимости от базы для начисления страховых взносов на каждого отдельного работника.

В 2012 году действуют следующие «общие» тарифы страховых взносов:

База для начисления страховых взносов	Пенсионный фонд Российской Федерации			Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
	на финансирование страховой части трудовой пенсии		на финансирование накопительной части трудовой пенсии		
	для лиц 1966 года рождения и старше	для лиц 1967 года рождения и моложе	для лиц 1967 года рождения и моложе		
в пределах 512,0 тыс. руб.	22,0%, в т.ч. 6,0% — солидарная часть тарифа страховых взносов, 16,0% — индивиду	16,0%, в т.ч. 6,0% — солидарная часть тарифа страховых взносов, 10,0% — индивиду	6,0% — индивидуальная часть тарифа страховых взносов	2,9%	5,1%

	льная часть тарифа страховых взносов	альная часть тарифа страховы х взносов			
Свыше 512,0 тыс. руб.	10,0% — солидарна я часть тарифа страховых взносов	10,0% — солидарн ая часть тарифа страховы х взносов	0,0%	0,0%	0,0%

В соответствии со статьей 58 Закона №212-ФЗ в 2012 г. для отдельных категорий плательщиков страховых взносов установлены пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов.

В первую группу организаций, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов, в частности, вошли:

— сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, указанным в ст. 346.2 НК РФ (п. 1 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— организации народных художественных промыслов (п. 1 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— семейные (родовые) общины коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования (п. 1 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являющимся инвалидами I, II или III группы, — в отношении указанных выплат и вознаграждений (п. 3 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— общественные организации инвалидов (п. 3 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность

инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25% (п. 3 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (иным законным представителям), единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов (п. 3 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ).

Все организации, перечисленные в п. 3 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ, не вправе применять предусмотренные для них пониженные тарифы, если они занимаются производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню (перечень утвержден постановлением Правительства РФ от 28 сентября 2009 г. №762 и включает в себя: автомобильные шины, продукция цветной и черной металлургии (кроме вторсырья и метизов), драгоценные камни и драгметаллы, меховые изделия, икра осетровых и лососевых рыб, деликатесная продукция из ценных видов рыб и морепродуктов и др.), утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов (п. 3 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ).

Для первой группы организаций в 2012 году действуют следующие тарифы:

Пенсионный фонд Российской Федерации			Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
на финансирование страховой части трудовой пенсии	на финансирование накопительной части трудовой пенсии	на финансирование		
для лиц 1966 года рождения и старше	для лиц 1967 года рождения и моложе	для лиц 1967 года рождения и моложе		

16,0%, в т.ч.				
16,0% —	10,0% —	6,0% —		
индивидуальная часть тарифа страховых взносов	индивидуальная часть тарифа страховых взносов	индивидуальная часть тарифа страховых взносов	1,9%	2,3%

Во вторую группу организаций, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов, вошли плательщики страховых взносов — российские организации, осуществляющие производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание средств массовой информации (за исключением средств массовой информации, специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного и (или) эротического характера), в том числе в электронном виде, основным видом экономической деятельности которых является:

а) деятельность в области организации отдыха и развлечений, культуры и спорта — в части деятельности в области радиовещания и телевидения или деятельности информационных агентств;

б) издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации — в части издания газет или журналов и периодических публикаций, в том числе интерактивных публикаций (п. 7 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ).

Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности российских организаций, вошедших во вторую группу, определяется Правительством Российской Федерации (ч. 1.1 ст. 58 Закона №212-ФЗ).

Для второй группы организаций в 2012 году действуют следующие тарифы:

Пенсионный фонд Российской Федерации		Фонд	Федеральный фонд
на финансирование страховой части трудовой пенсии	на	социального	обязательного
	финансирование	страхования	медицинского
	накопительной части	Российского	ого

		трудо- вой пенсии	ой Федераци и	страховани я
для лиц 1966 года рождения и старше	для лиц 1967 года рождения и моложе	для лиц 1967 года рождения и моложе		
20,8%, в т.ч. 4,8% — солидарная часть тарифа страховых взносов, 16,0% — индивидуаль ная часть тарифа страховых взносов	14,8%, в т.ч. 4,8% — солидарная часть тарифа страховых взносов, 10,0% — индивидуальн ая часть тарифа страховых взносов	6,0% — индивидуаль ная часть тарифа страховых взносов	2,9%	3,3%

В третью группу организаций, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов, вошли организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с ОКВЭД) которых являются, в частности:

- научные исследования и разработки (пп. «р» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- образование (пп. «с» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- здравоохранение и предоставление социальных услуг (пп. «т» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- деятельность спортивных объектов (пп. «у» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- прочая деятельность в области спорта (пп. «ф» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— предоставление персональных услуг (пп. «ы» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— деятельность, связанная с производством, прокатом и показом фильмов (пп. «я.3» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов) (пп. «я.4» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий (пп. «я.5» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);

— деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников (пп. «я.6» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ).

Соответствующий вид экономической деятельности, предусмотренный п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ, признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70% в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ. Подтверждение основного вида экономической деятельности организаций, указанных в п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ, осуществляется в порядке, установленном Минздравсоцразвития РФ. В случае если по итогам отчетного (расчетного) периода основной вид экономической деятельности организации, указанный в п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ, не соответствует заявленному основному виду экономической деятельности, такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов с начала отчетного (расчетного) периода, в котором допущено такое несоответствие, и сумма страховых взносов подлежит восстановлению и уплате в бюджет Пенсионного фонда России в установленном порядке с взысканием с организации соответствующих сумм пеней (ч. 1.4 ст. 58 Закона №212-ФЗ).

2) некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющие упрощенную систему налогообложения и осуществляющие в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и

искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального) (п. 11 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ).

При применении этой нормы необходимо учитывать следующее.

Некоммерческие организации, претендующие на применение пониженного тарифа страховых взносов на обязательное страхование на основании п. 11 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ, должны удовлетворять следующим условиям:

1. Организация зарегистрирована в качестве некоммерческой организации в установленном порядке.

2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения в 2012 году. Применяла ли НКО ранее (в т.ч. в 2011 г.) упрощенную систему налогообложения, в данном случае не имеет значения.

3. Организация фактически осуществляет деятельность в следующих областях:

- социальное обслуживание населения,
- научные исследования и разработки,
- образование,
- здравоохранение,
- культура и искусство (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов),
- массовый спорт (за исключением профессионального).

4. В 2011 году доходы организации не менее чем на 70% сложились из следующих поступлений:

4.1. целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, перечисленные в п. 2 ст. 251 НК РФ (членские и вступительные взносы, пожертвования, средства, предоставленные из бюджетов всех уровней и бюджетов государственных внебюджетных фондов на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций, средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности, и др.);

4.2. гранты, определяемые в соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ;

4.3. доходы (фактически поступившая выручка от продажи) от осуществления следующих видов экономической деятельности:

- научные исследования и разработки (пп. «р» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- образование (пп. «с» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- здравоохранение и предоставление социальных услуг (пп. «т» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- деятельность спортивных объектов (пп. «у» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- прочая деятельность в области спорта (пп. «ф» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов) (пп. «я.4» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий (пп. «я.5» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ);
- деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников (пп. «я.6» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ).

Соответственно, если в 2011 году в деятельности организации был перерыв, она не вправе пользоваться правом на пониженный тариф по этому основанию.

5. В 2012 году организация обязана выполнить все вышеперечисленные условия (применение УСН, фактическое осуществление социальных видов деятельности, соблюдение доли доходов организации в общем объеме поступлений).

В случае если по итогам расчетного периода (2012 календарного года) выясняется, что организация в 2012 году не выполняет эти условия, то такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов, с начала периода, в котором допущено несоответствие вышеперечисленным условиям.

При определении объема доходов организации для проверки соответствия выполнению условия о доле «социальных» доходов в общем объеме поступлений, учитываются целевые поступления и гранты, поступившие и не использованные организацией по итогам предыдущих лет.

В Закон №212-ФЗс 2012 г. введена норма о том, что информация о случаях несоответствия деятельности некоммерческой организации (в том числе

благотворительной организации) целям, предусмотренным ее учредительными документами, выявленных по результатам контроля, проводимого органами Минюста России, предоставляется в органы Пенсионного фонда России и Фонда социального страхования России в электронном виде в порядке, определенном соглашением об информационном обмене (ч. 1.5 ст. 58 Закона №212-ФЗ); благотворительные организации, зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применяющие упрощенную систему налогообложения (п. 12 ч. 1 ст. 58 Закона №212-ФЗ).

Для третьей группы организаций в 2012 году действуют следующие тарифы:

База для начисления страховых взносов	Пенсионный фонд Российской Федерации			Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
	на финансирование страховой части трудовой пенсии		на финансирование накопительной части трудовой пенсии		
	для лиц 1966 года рождения и старше	для лиц 1967 года рождения и моложе	для лиц 1967 года рождения и моложе		
в пределах 512,0 тыс. руб.	20,0%, в т.ч. 4,0% — солидарная часть тарифа страховых взносов, 16,0% — индивидуальная часть тарифа	14,0%, в т.ч. 4,0% — солидарная часть тарифа страховых взносов, 10,0% — индивидуальная часть тарифа	6,0% — индивидуальная часть тарифа страховых взносов	0,0%	0,0%

	тарифа страховых взносов	страховых взносов			
--	--------------------------------	----------------------	--	--	--

Остальные группы организаций, для которых Законом №212-ФЗ установлены пониженные тарифы страховых взносов, не имеют отношения к НКО и в этой теме не рассматриваются.

9.1.4. СУММЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ ОБЛОЖЕНИЮ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ В НКО

Для НКО не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, следующие выплаты:

— государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию (ч. 1 ст. 9 Закона №212-ФЗ);

— все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных:

а) с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

б) с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

в) с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

г) с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях;

д) с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

е) с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

ж) с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

з) с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;

и) с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением:

— выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов;

— компенсационных выплат за неиспользованный отпуск, не связанных с увольнением работников (ч. 2 ст. 9 Закона №212-ФЗ);

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов:

а) физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

б) работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

в) работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

г) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла (ч. 4 ст. 9 Закона №212-ФЗ);

д) суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому плательщиком страховых взносов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

е) суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц;

ж) суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

з) суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица;

и) а также суммы пенсионных взносов плательщика страховых взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (ч. 5 ст. 9 Закона №212-ФЗ);

к) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 рублей на одного работника за расчетный период (ч. 11 ст. 9 Закона №212-ФЗ);

л) суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников (ч. 12 ст. 9 Закона №212-ФЗ);

м) суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации (ч. 15 ст. 9 Закона №212-ФЗ).

В части командировочных расходов не подлежат обложению страховыми взносами суточные в размере, установленном организацией самостоятельно в соответствии со ст. 168 ТК РФ, а также фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд до места назначения и обратно и иные аналогичные расходы, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Закона №212-ФЗ.

В базу для начисления страховых взносов помимо вышеперечисленных выплат в части страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС РФ, также не включаются любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, в том числе по «авторским договорам» (ч. 3 ст. 9 Закона №212-ФЗ).

9.1.5. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета следующую отчетность (ч. 9 ст. 15 Закона №212-ФЗ):

1) не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Пенсионного фонда России — расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования. Форма расчета утверждена Приказом Минздравсоцразвития РФ от 15 марта 2012 г. №232н.

Вместе с расчетом по начисленным и уплаченным страховым взносам, предусмотренным настоящим пунктом, плательщик представляет сведения о каждом работающем у него застрахованном лице, установленные в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

2) не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган ФСС РФ — расчет по начисленным и

уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС РФ, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов в ФСС РФ, по форме, утвержденной Приказом Минздравсоцразвития РФ от 12 марта 2012 г. №216н.

9.2. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний взимаются на основании следующих нормативных актов:

Федеральный закон от 24 июля 1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»,

Федеральный закон от 16 июля 1999 г. №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»,

Федеральный закон от 30 ноября 2011 г. №356-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее — Закон о страховых тарифах),

Правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. №713 «Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска»,

Правила начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 г. №184,

Приказ Минздравсоцразвития России от 31 января 2006 г. №55 «Об утверждении Порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний — юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами»,

Постановление Госстандарта России от 6 ноября 2001 г. №454-ст «О принятии и введении в действие ОКВЭД»,

Приказ Ростехрегулирования от 22 ноября 2007 г. №329-ст «О принятии и введении в действие Изменения 1/2007 ОКВЭД к Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2007 (КДЕС Ред. 1.1) и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2007 (КПЕС 2002)».

Согласно Закону о страховых тарифах, база для начисления страховых взносов сформулирована как начисленная оплата труда по всем основаниям (доход) застрахованных, а в соответствующих случаях — сумма вознаграждения по гражданско-правовому договору (т.е. уплата страховых взносов может быть предусмотрена договором гражданско-правового характера, а может и не быть).

Тарифы страховых взносов колеблются от 0,2% (I класс профессионального риска) до 8,5% (XXXII класс профессионального риска) и ежегодно уточняются для каждого страхователя при подтверждении им вида осуществляемой деятельности в отделении ФСС России.

Правом уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 60% размера страховых тарифов в 2012–2014 гг. наделены следующие категории страхователей-организаций:

1) организации любых организационно-правовых форм в части начисленных по всем основаниям независимо от источников финансирования выплат в денежной и (или) натуральной формах (включая в соответствующих случаях вознаграждения по гражданско-правовым договорам) работникам, являющимся инвалидами I, II и III группы;

2) следующие категории работодателей:

а) общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%;

б) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;

в) учреждения, которые созданы для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются указанные общественные организации инвалидов.

ГЛОССАРИЙ

СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 1

Автономная некоммерческая организация — не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов в целях предоставления услуг в области образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных услуг.

Формами адвокатских образований являются: адвокатский кабинет, коллегия адвокатов, адвокатское бюро и юридическая консультация. Правовой статус адвокатских образований, а также адвокатских палат регулируется Федеральным законом «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации»

Ассоциация (союз) — добровольное объединение коммерческих или некоммерческих организаций. Гражданский кодекс РФ различает ассоциации коммерческих организаций и ассоциации некоммерческих организаций.

Государственная компания — не имеющая членства некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией на основе имущественных взносов для оказания государственных услуг и выполнения иных функций с использованием государственного имущества на основе доверительного управления. Государственная компания создается на основании федерального закона.

Государственная корпорация — не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная Российской Федерацией на основе имущественного взноса и созданная для осуществления социальных, управленческих или иных общественно полезных функций. Государственная корпорация создается на основании федерального закона.

Детское общественное объединение — объединение граждан в возрасте от 8 до 18 лет и совершеннолетних граждан, объединившихся для совместной деятельности, направленной на удовлетворение интересов, развитие творческих способностей и социальное становление членов объединения, а также в целях защиты своих прав и свобод. Молодежные и детские общественные объединения осуществляют свою деятельность также на основе Федерального закона «О государственной поддержке молодежных и детских общественных объединений».

Казачье общество — форма самоорганизации граждан Российской Федерации, объединившихся на основе общности интересов в целях возрождения российского казачества, защиты его прав, сохранения традиционного образа жизни, хозяйствования и культуры российского казачества в соответствии с федеральным законодательством (некоммерческая организация). Казачьи общества создаются в виде хуторских, станичных, городских, районных (юртовых), окружных (отдельских) и войсковых казачьих обществ, члены которых в установленном порядке принимают на себя обязательства по несению государственной или иной службы. Казачьи общества подлежат внесению в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации (пп. 3 п. 1 ст. 2 Федерального закона «О государственной службе российского казачества»).

Молодежное общественное объединение — объединение граждан в возрасте от 14 до 30 лет, объединившихся на основе общности интересов для осуществления совместной деятельности, направленной на удовлетворение духовных и иных нематериальных потребностей, социальное становление и развитие членов объединения, а также в целях защиты своих прав и свобод.

Национально-культурная автономия — это форма национально-культурного самоопределения, представляющая собой общественное объединение граждан РФ, относящих себя к определенным этническим общностям, на основе их добровольной самоорганизации в целях самостоятельного решения вопросов сохранения самобытности, развития языка, образования, национальной культуры. Национально-культурные автономии создаются на основе Федерального закона «О национально-культурной автономии». Организационно-правовой формой национально-культурной автономии (НКА) является общественная организация. НКА может быть местной, региональной, федеральной.

Негосударственный пенсионный фонд (НПФ) — особая организационно-правовая форма некоммерческой организации социального обеспечения, исключительными видами деятельности которой являются:

— деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения;

— деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и договорами об обязательном пенсионном страховании;

— деятельность в качестве страховщика по профессиональному пенсионному страхованию в соответствии с федеральным законом и договорами о создании профессиональных пенсионных систем.

НПФ действуют на основе Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах», а лицензирование деятельности НПФ осуществляется Федеральной службой по финансовым рынкам.

Некоммерческая организация, выполняющая функции иностранного агента, — российская некоммерческая организация, которая получает денежные средства и иное имущество 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 (за исключением открытых акционерных обществ с государственным участием и их дочерних обществ) и которая участвует, в том числе в интересах иностранных источников, в политической деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации.

Некоммерческое партнерство — основанная на членстве некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных п. 2 ст. 2 Федерального закона «О некоммерческих организациях».

Несостоятельность (банкротство) — признанная уполномоченным государственным органом неспособность должника (гражданина либо организации) удовлетворить в полном объеме требования кредиторов и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных государственных платежей. Данный термин имеет особое юридическое значение, так как влечет комплекс специфических правовых последствий: процедура несостоятельности (конкурсный процесс), имеющая первоочередной целью наиболее равное и справедливое удовлетворение

интересов кредиторов несостоятельного должника. Закон предусматривает применение процедуры несостоятельности как для юридических, так и для физических лиц.

Нотариальная палата — некоммерческая организация, представляющая собой профессиональное объединение, основанное на обязательном членстве нотариусов, занимающихся частной практикой. Правовой статус нотариальных палат регулируется Основами законодательства Российской Федерации о нотариате. Нотариальные палаты образуются в каждом субъекте Российской Федерации. Федеральная нотариальная палата является некоммерческой организацией, представляющей собой профессиональное объединение нотариальных палат республик в составе Российской Федерации, автономной области, автономных округов, краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, основанное на их обязательном членстве.

Общественная организация — основанное на членстве общественное объединение, созданное на основе совместной деятельности для защиты общих интересов и достижения уставных целей объединившихся граждан.

Общественное движение — состоящее из участников и не имеющее членства массовое общественное объединение, преследующее социальные, политические и иные общественно полезные цели, поддерживаемые участниками общественного движения.

Общественное учреждение — не имеющее членства общественное объединение, ставящее своей целью оказание конкретного вида услуг, отвечающих интересам участников и соответствующих уставным целям указанного объединения.

Общественный фонд — не имеющее членства общественное объединение, цель которого заключается в формировании имущества на основе добровольных взносов, иных не запрещенных законом поступлений и использовании данного имущества на общественно полезные цели.

Община малочисленных народов — форма самоорганизации лиц, относящихся к малочисленным народам и объединяемых по кровнородственному (семья, род) и (или) территориально-соседскому принципам, создаваемая в целях защиты их исконной среды обитания, сохранения и развития традиционного образа жизни, хозяйствования, промыслов и культуры. Правовой статус общин

малочисленных народов определен Федеральными законами «О гарантиях прав коренных малочисленных народов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации».

Организационно-правовая форма — вид юридического лица.

Орган общественной самодеятельности — не имеющее членства общественное объединение, целью которого является совместное решение различных социальных проблем, возникающих у граждан по месту жительства, работы или учебы, направленное на удовлетворение потребностей неограниченного круга лиц, чьи интересы связаны с достижением уставных целей и реализацией программ органа общественной самодеятельности по месту его создания.

Политическая партия — это общественное объединение, созданное в целях участия граждан Российской Федерации в политической жизни общества посредством формирования и выражения их политической воли, участия в общественных и политических акциях, в выборах и референдумах, а также в целях представления интересов граждан в органах государственной власти и органах местного самоуправления.

Потребительский кооператив — добровольное объединение граждан и юридических лиц на основе членства с целью удовлетворения материальных и иных потребностей участников, осуществляемое путем объединения его членами имущественных паевых взносов. Деятельность потребительских кооперативов регулируется ГК РФ, а также законами об отдельных видах потребительских кооперативов: Федеральными законами «О жилищных накопительных кооперативах», «О кредитной кооперации», «О сельскохозяйственной кооперации», Жилищным кодексом Российской Федерации и др.

Потребительское общество — добровольное объединение граждан и (или) юридических лиц, созданное, как правило, по территориальному признаку, на основе членства путем объединения его членами имущественных паевых взносов для торговой, заготовительной, производственной и иной деятельности в целях удовлетворения материальных и иных потребностей его членов. Действует на основе Закона Российской Федерации «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации».

Профессиональный союз — добровольное общественное объединение граждан, связанных общими производственными, профессиональными интересами по роду их деятельности, создаваемое в целях представительства и защиты их социально-трудовых прав и интересов. Руководствуются Федеральным законом «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности».

Религиозное объединение — добровольное объединение граждан России, иных лиц, постоянно и на законных основаниях проживающих на территории России, образованное в целях совместного исповедания и распространения веры. Правовой статус религиозных объединений определен Федеральным законом «О свободе совести и религиозных объединениях». Религиозные объединения могут создаваться в форме религиозных групп (без государственной регистрации и приобретения правоспособности юридического лица) и религиозных организаций (юридические лица).

Садоводческое, огородническое или дачное некоммерческое объединение граждан (садоводческое, огородническое или дачное некоммерческое товарищество, садоводческий, огороднический или дачный потребительский кооператив, садоводческое, огородническое или дачное некоммерческое партнерство) — некоммерческая организация, учрежденная гражданами на добровольных началах для содействия ее членам в решении общих социально-хозяйственных задач ведения садоводства, огородничества и дачного хозяйства. Деятельность регулируется Федеральным законом «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан».

Саморегулируемая организация — некоммерческая организация, созданная в целях саморегулирования, основанная на членстве, объединяющая субъектов предпринимательской деятельности, исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведенных товаров (работ, услуг), либо объединяющая субъектов профессиональной деятельности определенного вида. В России порядок образования и деятельности саморегулируемой организации, основные цели и задачи регулируются Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», а также федеральными законами, регулирующими соответствующий вид деятельности.

Территориальная сфера деятельности общественных объединений — территория РФ, в пределах которой общественное объединение правомочно осуществлять свою деятельность.

Территориальное общественное самоуправление — самоорганизация граждан по месту их жительства на части территории поселения для самостоятельного и под свою ответственность осуществления собственных инициатив по вопросам местного значения. Правовой основой деятельности ТОС является ст. 27 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Товарищество собственников жилья — объединение собственников помещений в многоквартирном доме для совместного управления комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, обеспечения эксплуатации этого комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме. Действует на основе Жилищного кодекса Российской Федерации.

Торгово-промышленная палата — негосударственная некоммерческая организация, объединяющая российские предприятия и российских предпринимателей. Деятельность ТПП основывается на Законе РФ «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации».

Фонд — не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Частное учреждение — некоммерческая организация, созданная собственником (гражданином или юридическим лицом) для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

Членская организация — организация, основанная на членстве, т.е. праве членов организации принимать участие в управлении этой организацией.

СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 2

Государственный контроль — одна из форм осуществления государственной власти, обеспечивающая соблюдение законов и других правовых актов, издаваемых органами государства. Государственный контроль осуществляется различными органами.

Кредитная организация — в соответствии с Федеральным законом «О банках и банковской деятельности» юридическое лицо, которое для извлечения прибыли как основной цели своей деятельности на основании специального разрешения (лицензии) ЦБ РФ имеет право осуществлять банковские операции. Образуется на основе любой формы собственности как хозяйственное общество. Подразделяются на банки, осуществляющие весь спектр, и небанковские кредитные организации, имеющие право на отдельные банковские операции. Кредитные организации подлежат государственной регистрации в ЦБ РФ.

Международная организация — постоянное объединение межправительственного или неправительственного характера, созданное на основе международного соглашения в целях содействия решению оговоренных в соглашении международных проблем. Международные организации характеризуются: наличием учредительного документа; постоянным или регулярным характером деятельности; использованием в качестве основного метода деятельности многосторонних переговоров и обсуждения проблем; принятием решений путем голосования или консенсуса; (обычно) рекомендательным характером решений. Различают межправительственные, неправительственные, всемирные и региональные международные организации.

Минюст России — центральный орган федеральной исполнительной власти, обеспечивающий реализацию государственной политики в сфере юстиции. Основными задачами Минюста РФ являются: участие в правовом обеспечении нормотворческой деятельности Президента РФ и Правительства РФ (разработка проектов законов, проведение экспертизы законов, систематизация законодательства и т.д.); организационно-правовое обеспечение судебной реформы; обеспечение необходимых условий функционирования судов общей юрисдикции и военных судов; государственная регистрация нормативных актов центральных органов федеральной исполнительной власти; регистрация уставов общественных и религиозных объединений; организация и развитие системы юридических услуг;

обеспечение кадрами органов, учреждений и организаций юстиции, повышение квалификации кадров; участие в международно-правовой охране прав и законных интересов граждан; участие в правовом просвещении граждан, в частности, с использованием средств массовой информации, и т.д.

Профессиональные союзы — добровольные общественные объединения граждан, связанных общими производственными, профессиональными интересами по роду их деятельности, создаваемые в целях представительства и защиты их социально-трудовых прав и интересов. Как общественная организация профсоюзы основаны на членстве, создаются на основе совместной деятельности для защиты общих интересов и достижения уставных целей.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области налогов и сборов — Федеральная налоговая служба. Является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, а также за производством и оборотом табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 3

Авансовые платежи по налогу — предварительные платежи по налогу, предусмотренные НК РФ к уплате в течение налогового периода.

Доход — экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц» и «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Имущество — виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Иностранные организации — иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

Источник выплаты доходов налогоплательщику — организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Лица (лицо) — организации и (или) физические лица.

Льготы по налогам и сборам — предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Место нахождения обособленного подразделения российской организации — место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение.

Налоговая декларация — представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая ставка (ставка налога) — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Является одним из обязательных элементов налога.

Налоговый период — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

Обособленное подразделение организации — любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Пеня — денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Предпринимательская деятельность — самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Работа — деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Реализация — передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу — на безвозмездной основе.

Российские организации — юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Система налогообложения — совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке. Основы действующей в настоящее время системы налогообложения Российской Федерации были заложены в 1992 году. В это время был принят пакет законов Российской Федерации об отдельных видах налогов и

сборов, основные принципы которых сохранены. Законодательной основой построения налоговой системы Российской Федерации является Налоговый кодекс, а также принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах, законодательные акты субъектов Российской Федерации.

Территория Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, — территория Российской Федерации, а также территории искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права.

Товар — любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Услуга — деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Учетная политика для целей налогообложения — выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Физические лица — граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 4

Благотворительная деятельность — добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Внереализационные доходы — признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации (ст. 249 НК РФ), а также доходами, не учитываемыми при определении налоговой базы по налогу на прибыль (ст. 251 НК РФ).

Гранты — денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

— гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан. Гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, — сумма, определяемая как увеличение стоимости чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный период.

Доход от реализации — выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Доход от целевого капитала — доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, а также часть имущества, составляющего целевой капитал, определяемая в соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», которые передаются получателям дохода от целевого капитала.

Курсовая разница — разница, возникающая при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в

иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при дооценке (уценке) выраженных в иностранной валюте обязательств.

Налоговый учет — система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

Некоммерческая организация — собственник целевого капитала — некоммерческая организация, созданная в организационно-правовой форме фонда, автономной некоммерческой организации, общественной организации, общественного фонда или религиозной организации.

Пожертвование — дарение вещи или права в общеполезных целях.

Получатели дохода от целевого капитала — некоммерческие организации, за исключением государственных корпораций, политических партий и общественных движений. Получателем дохода от целевого капитала некоммерческой организации — собственника целевого капитала, не являющейся специализированной организацией, является только данная некоммерческая организация.

Прибыль для российских организаций — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

Специализированная организация управления целевым капиталом (далее — специализированная организация) — некоммерческая организация — собственник целевого капитала, созданная в организационно-правовой форме фонда исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Управляющая компания, осуществляющая доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, — акционерное общество либо общество с ограниченной (дополнительной) ответственностью, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющее лицензию на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами или лицензию на

осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Целевой капитал — сформированная за счет пожертвований, внесенных жертвователем (жертвователями) в виде денежных средств, часть имущества некоммерческой организации, переданная некоммерческой организацией в доверительное управление управляющей компании для получения дохода, используемого для финансирования уставной деятельности некоммерческой организации или иных некоммерческих организаций, в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 5

Бартер или бартерный обмен — такой договор мены, при котором происходит переход права собственности на объекты договора между его сторонами без использования средств платежа (например, денег).

Внешнеторговая сделка — сделка, одним из участников которой является иностранное физическое или юридическое лицо, а содержанием — операции, связанные с экспортом или импортом товаров, услуг, результатов творческой деятельности или прав на их использование.

Договор мены (бартерный обмен, бартер, мена) — вид гражданско-правового договора, при котором одна сторона берет на себя обязательство передать другой стороне некоторое имущество против обязательства другой стороны передать первой имущество равной стоимости (с точки зрения сторон договора).

Налоговые вычеты по НДС — суммы налога, на которые налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ. Вычетам подлежат предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, в отношении: товаров (работ, услуг), а также имущественных прав,

приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ; товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Налоговый период по НДС — квартал.

Объект налогообложения по НДС — реализация на возмездной и (или) безвозмездной основе товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав, передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Письменное предупреждение — мера административного наказания, выраженная в официальном порицании физического или юридического лица.

Подакцизные товары — спирт этиловый из всех видов сырья; спирт коньячный; спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, за исключением алкогольной продукции некоторых видов; виноматериалы; алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,5%; табачная продукция; автомобили легковые; мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.); автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; прямогонный бензин.

Счет-фактура — документ, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг),

имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 6

Благотворительная организация — в соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» от 7 июля 1995 г. неправительственная (негосударственная и немунципальная) некоммерческая организация, созданная для реализации предусмотренных указанным Федеральным законом целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц. Б.о. создаются в формах общественных организаций (объединений), фондов, учреждений и в иных формах, предусмотренных федеральными законами для благотворительных организаций.

Государственное пособие — безвозмездная денежная выплата, выплачиваемая за счет государства.

Доброволец — физическое лицо, осуществляющее благотворительную деятельность в форме безвозмездного выполнения работ, оказания услуг (добровольческой деятельности).

Налоговый агент — в российском налоговом законодательстве лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет.

Обучение — это вид учебной деятельности, в которой количество и качество элементов знаний и умений ученика доводятся до должного уровня (среднего, эталонного, возможного), составляющего цель обучения.

Олимпийские игры — крупнейшие международные комплексные спортивные соревнования, которые проводятся каждые четыре года.

Паралимпийские игры — международные спортивные соревнования для инвалидов.

Переподготовка — общий термин для обозначения различных видов обучения, обусловленных изменениями в характере и содержании профессиональных задач.

Пособие по временной нетрудоспособности — денежная выплата за счет средств Фонда государственного социального страхования, компенсирующая

утраченный работником заработок при временном освобождении от работы в связи с болезнью и по иным предусмотренным законодательством причинам.

Профессиональная подготовка — совокупность специальных знаний, умений и навыков, позволяющих выполнять работу в определенной области деятельности.

Реабилитация инвалидов — по определению ФЗ «О социальной защите инвалидов» от 20 июля 1995 г. «система медицинских, психологических, педагогических, социально-экономических мероприятий, направленных на устранение или возможно более полную компенсацию ограничений жизнедеятельности, вызванных нарушением здоровья со стойким расстройством функций организма. Целью реабилитации является восстановление социального статуса инвалида, достижение им материальной независимости и его социальная адаптация».

Резидент (для целей исчисления НДФЛ) — физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ более 183 дней в году.

Религиозная организация — в РФ одна из форм религиозного объединения; добровольное объединение граждан РФ, иных лиц, постоянно и на законных основаниях проживающих на территории РФ, образованное в целях совместного исповедания и распространения веры и в установленном законом порядке зарегистрированное в качестве юридического лица. Подразделяются на местные и централизованные (последние должны состоять не менее чем из трех местных религиозных организаций). Религиозной организацией признается также учреждение или организация, созданные централизованной религиозной организацией в соответствии со своим уставом, имеющее цель и признаки, необходимые для религиозного объединения, в т.ч. руководящий либо координирующий орган, а также учреждение профессионального религиозного образования.

Санаторно-курортная организация — специализированные стационарные медицинские учреждения, предназначенные для профилактического и восстановительного лечения населения, основанного на применении главным образом природных лечебных факторов (климата, минеральных вод, лечебных грязей и др.). К ним относятся санатории, санатории-профилактории, пансионаты с лечением, курортные поликлиники, бальнеологические лечебницы, грязелечебницы,

специализированные санаторные детские лагеря круглогодичного действия. Они располагаются, как правило, в пределах курортов и лечебно-оздоровительных местностей, то есть территорий, обладающих природными лечебными ресурсами и пригодных для организации лечения и отдыха населения.

Ставка рефинансирования Банка России — размер процентов в годовом исчислении, подлежащий уплате Центральному банку страны за кредиты, предоставленные кредитным организациям.

Стипендия — регулярная финансовая помощь, оказываемая оплатой обучения, а иногда и выдачей ежемесячного пособия, учащимся, как правило, средних специальных и высших учебных заведений, а также аспирантам и докторантам

Стихийное бедствие — разрушительное природное и природно-антропогенное явление или процесс значительного масштаба, в результате которого может возникнуть угроза жизни и здоровью людей, произойти разрушение или уничтожение материальных ценностей и компонентов окружающей природной среды.

Сурдлимпийские игры — всемирные соревнования среди инвалидов по слуху.

Террористический акт — совершение взрыва, поджога или иных действий, устрашающих население и создающих опасность гибели человека, причинения значительного имущественного ущерба либо наступления иных тяжких последствий, в целях воздействия на принятие решения органами власти или международными организациями, а также угроза совершения указанных действий в тех же целях.

Физическое лицо — гражданин, человек, участвующий в экономической деятельности, выступающий в качестве полноправного субъекта этой деятельности. К физическим лицам относят граждан данной страны, иностранных граждан, лиц без гражданства, которые действуют в экономике в качестве самостоятельных субъектов, обладают правом лично проводить определенные хозяйственные операции, регулировать экономические отношения с другими лицами и организациями, вступать в отношения с юридическими лицами. Физическое лицо действует от собственного имени, не нуждается в создании и регистрации фирмы, предприятия, что необходимо юридическим лицам.

Чрезвычайное обстоятельство — обстановка на определенной территории или акватории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей природной среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей. Примечание: Различают чрезвычайные ситуации по характеру источника (природные, техногенные, биолого-социальные и военные) и по масштабам (локальные, местные, территориальные, региональные, федеральные и трансграничные).

СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 7

Безвозмездное срочное пользование — в безвозмездное срочное пользование могут предоставляться земельные участки, в частности, из земель, находящихся в собственности граждан или юридических лиц, иным гражданам и юридическим лицам на основании договора, а также из земель организаций гражданам в виде служебного надела.

Земельный участок — часть земной поверхности, границы которой определены в соответствии с федеральными законами.

Коллегия адвокатов — общественная организация профессиональных юристов, добровольно объединившихся в целях оказания квалифицированной юридической помощи.

Налоговый период по земельному налогу — календарный год.

Отчетные периоды по земельному налогу — первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Право постоянного (бессрочного) пользования — наряду с правом пожизненного наследуемого владения земельным участком ограниченное вещное право в отношении участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности. Заключается в возможности владеть и пользоваться в целях и пределах, установленных законом и актом о предоставлении участка.

Право пожизненного наследуемого владения — наряду с правом постоянного (бессрочного) пользования земельным участком ограниченное вещное право в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности. Состоит в возможности бессрочно владеть и

пользоваться земельным участком с определенной хозяйственной (или личной) целью, а также, при отсутствии положений закона об ином, возводить на этом участке здания, сооружения и иное недвижимое имущество с приобретением права собственности на них.

СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 8

Негосударственный пенсионный фонд — особая организационно-правовая форма некоммерческой организации социального обеспечения, исключительными видами деятельности которой являются: деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения; деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и договорами об обязательном пенсионном страховании; деятельность в качестве страховщика по профессиональному пенсионному страхованию в соответствии с федеральным законом и договорами о создании профессиональных пенсионных систем.

Подакцизные товары — спирт этиловый из всех видов сырья; спирт коньячный; спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%, за исключением алкогольной продукции некоторых видов; виноматериалы; алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,5%; табачная продукция; автомобили легковые; мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.); автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; прямогонный бензин.

Представительство — обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг — юридические лица, в том числе кредитные организации, а также граждане (физические лица), зарегистрированные в качестве предпринимателей, которые осуществляют

следующие виды деятельности: брокерская деятельность, дилерская деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность по определению взаимных обязательств (клиринг), депозитарная деятельность, деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг, деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг.

Упрощенная система налогообложения — специальный налоговый режим, применение которого на добровольной основе предусматривает уплату единого налога, заменяющего собой налог на прибыль, НДС (за небольшими исключениями) и налога на имущество.

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

СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ К ГЛАВЕ 9

«Авторские договоры» — условное обозначение ряда гражданско-правовых договоров, к которым относятся: договоры авторского заказа, договоры об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательские лицензионные договоры, лицензионные договоры о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Государственные пособия — в РФ одна из форм социального обеспечения, регулярные или единовременные выплаты из средств социального страхования или государственного бюджета. Законодательство РФ предусматривает, в частности, пособие по безработице, пособия гражданам, имеющим детей (в т.ч. единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности; единовременное пособие при рождении ребенка; ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет; ежемесячное пособие на ребенка), пособие по временной нетрудоспособности и др.

Государственный внебюджетный фонд — фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охрану здоровья и медицинскую помощь. В РФ государственными

внебюджетными фондами являются: Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Гражданско-правовой договор — любой договор, заключенный в соответствии с гражданским законодательством.

Доброволец — физическое лицо, осуществляющее благотворительную деятельность в форме безвозмездного выполнения работ, оказания услуг (добровольческой деятельности).

Договор негосударственного пенсионного обеспечения — соглашение между фондом и вкладчиком фонда, в соответствии с которым вкладчик обязуется уплачивать пенсионные взносы в фонд, а фонд обязуется выплачивать участнику (участникам) фонда негосударственную пенсию.

Договор об обязательном пенсионном страховании — соглашение между фондом и застрахованным лицом в пользу застрахованного лица или его правопреемников, в соответствии с которым фонд обязан при наступлении пенсионных оснований осуществлять назначение и выплату застрахованному лицу накопительной части трудовой пенсии или выплаты его правопреемникам.

Индивидуальный (персонифицированный) учет — индивидуальный (персонифицированный) учет — организация и ведение учета сведений о каждом застрахованном лице для реализации пенсионных прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Информационное агентство — специализированное информационное предприятие (организация, служба, центр), обслуживающее СМИ. Его основная функция — снабжать оперативной политической, экономической, социальной, культурной информацией редакции газет, журналов, телевидения, радиовещания, а также другие организации, частных лиц, являющихся подписчиками на его продукцию. Функционирование агентства ориентировано на сбор новостей. В соответствии с Законом РФ «О средствах массовой информации» в отношении информационных агентств на них одновременно распространяются статус редакции, издателя, распространителя и правовой режим средства массовой информации.

Командировочные расходы — расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места

постоянного жительства (суточные); иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Общественные организации инвалидов — организации, созданные инвалидами и лицами, представляющими их интересы, в целях защиты прав и законных интересов инвалидов, обеспечения им равных с другими гражданами возможностей, решения задач общественной интеграции инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители (один из родителей, усыновителей, опекун или попечитель) составляют не менее 80%, а также союзы (ассоциации) указанных организаций.

Обязательное социальное страхование — часть государственной системы социальной защиты населения, спецификой которой является осуществляемое в соответствии с федеральным законом страхование работающих граждан от возможного изменения материального и (или) социального положения, в том числе по независящим от них обстоятельствам.

Класс профессионального риска — уровень производственного травматизма, профессиональной заболеваемости и расходов на обеспечение по страхованию, сложившийся по видам экономической деятельности страхователей

Профессиональное заболевание — хроническое или острое заболевание застрахованного, являющееся результатом воздействия на него вредного (вредных) производственного (производственных) фактора (факторов) и повлекшее временную или стойкую утрату им профессиональной трудоспособности.

Несчастный случай на производстве — событие, в результате которого застрахованный получил увечье или иное повреждение здоровья при исполнении им обязанностей по трудовому договору и в иных установленных настоящим федеральным законом случаях как на территории страхователя, так и за ее пределами либо во время следования к месту работы или возвращения с места работы на транспорте, предоставленном страхователем, и которое повлекло необходимость перевода застрахованного на другую работу, временную или стойкую утрату им профессиональной трудоспособности либо его смерть.

Переподготовка — общий термин для обозначения различных видов обучения, обусловленных изменениями в характере и содержании профессиональных задач.

Радиовещание — технология передачи звуковой информации в радиоэфире, также в проводных сетях (проводное радиовещание) или в сетях с пакетной коммутацией (в компьютерных сетях — интернет-радио).

Тариф страховых взносов — размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.

Телевидение — система связи для трансляции и приема движущегося изображения и звука на расстоянии.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 1

1. Какие организационно-правовые формы НКО Вы можете перечислить?
2. Какие организационно-правовые формы СО НКО Вы знаете?
3. Какие организации из числа НКО относятся к членским организациям, а какие — к нечленским?
4. Какие НКО могут иметь среди своих членов и физических лиц, и юридических лиц?
5. Какие НКО подлежат обязательному аудиту независимо от масштабов своей деятельности?
6. Какие организации из числа некоммерческих не подлежат процедуре банкротства?
7. Какие организации из числа НКО могут выступать участниками хозяйственных обществ наряду с другими юридическими и физическими лицами?
8. Какие организации из числа некоммерческих не вправе заниматься предпринимательской деятельностью?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 2

1. Имеют ли право органы Минюста России запрашивать у органов управления НКО документы, которые могут быть получены у налоговых органов?
2. Какую отчетность в органы Минюста России предоставляют общественные объединения?
3. Какую отчетность должна представить в органы Минюста России автономная некоммерческая организация, учредителем которой является гражданин России, оказывающая деятельность за счет платных услуг по патронажу, суммарный объем которых составил в 2011 году 2 млн руб.?
4. Какую отчетность в органы Минюста России должен представить фонд, получивший финансирование из-за рубежа в размере 10 тыс. долл. США?
5. Какая ответственность установлена для некоммерческого партнерства, представившего отчетность в органы Минюста России с двухмесячным опозданием?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 3

1. Каким законодательным актом регулируются основные вопросы налогообложения СО НКО?

2. Является ли плательщиком налога на прибыль СО НКО, применяющая общий режим налогообложения и не занимающаяся предпринимательской деятельностью?

3. Могут ли СО НКО перейти на применение упрощенной системы налогообложения?

4. Является плательщиком транспортного налога на СО НКО, на которую не зарегистрированы легковые автомобили?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 4

1. Какие особенности исчисления и уплаты налога на прибыль в СО НКО Вы можете перечислить?

2. СО НКО получила пожертвование в иностранной валюте из-за рубежа. Является ли курсовая разница, возникающая в связи с ростом курса иностранной валюты, внереализационным доходом в целях налога на прибыль?

3. СО НКО списала кредиторскую задолженность по оплате услуг сторонней организации (все процедуры списания задолженности соблюдены) в связи с истечением срока исковой давности. Является ли эта сумма внереализационным доходом?

4. СО НКО продала излишний и неиспользуемый объект, полученный в качестве пожертвования более 20 лет назад. Является ли сумма продажи внереализационным доходом? Можно ли уменьшить в целях налогообложения по налогу на прибыль полученный доход на балансовую стоимость имущества?

5. Меняется ли ответ на вопрос 4, если объект, о котором идет речь, приобретен на средства пожертвования?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 5

1. Являются ли плательщиками НДС НКО, применяющие общий режим налогообложения, не занимающиеся предпринимательской деятельностью?

2. Являются ли плательщиками НДС некоммерческие организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, при реализации услуг на территории Российской Федерации?

3. Облагаются ли налогом на добавленную стоимость суммы пожертвований, полученных НКО?

4. НКО приобрела для уставной деятельности объект основных средств на сумму 41 000 руб., в том числе НДС 18% — 625,4 руб. Включается ли НДС по приобретенному объекту в стоимость основных средств?

5. Является ли налоговым агентом НКО, арендующая государственное или муниципальное имущество?

6. Как определяется налоговая база по НДС при продаже объектов, которые были приобретены по безналичному расчету в сумме, включающей в себя НДС?

7. Может ли отказаться от применения льготы по НДС некоммерческая организация, имеющая лицензию и реализующая образовательные услуги, указанные в лицензии?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 6

1. Признается ли резидентом в целях НДФЛ физическое лицо, постоянно проживающее в России и являющееся гражданином России, которое с 01.01.2012 по 30.09.2012 провело в зарубежных командировках в общей сложности более 183 дней?

2. Облагается ли в 2012 году налогом на доходы физических лиц материальная помощь, которая трижды оказана благотворительным фондом остро нуждающемуся в ней лицу:

- а) на оплату операции;
- б) на оплату повторной операции;
- в) на реабилитацию.

3. Облагается ли НДФЛ стоимость призов, врученных некоммерческой организацией на городском празднике, решение о проведении которого приняла администрация города?

4. Облагается ли НДФЛ стоимость обучения в российском вузе, имеющем соответствующую лицензию, оплаченного некоммерческой организацией, не являющейся благотворительной, за физическое лицо, не являющееся работником этой некоммерческой организации?

5. НКО установила размер суточных командировки в г. Москву в размере 1000 рублей. Срок командировки составил 4 дня. Какая сумма будет включена в доход работника-физического лица?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 7

1. Является ли налогоплательщиком земельного налога СО НКО, не владеющая земельными участками?
2. Должна ли представлять налоговую декларацию по транспортному налогу СО НКО, на которую не зарегистрировано транспортное средство?
3. Освобождаются ли от налога на имущество по федеральному законодательству СО НКО?
4. СО НКО приобрела инвалидную коляску стоимостью 50 тыс. руб. специально для безвозмездной передачи инвалиду, нуждающемуся в этой коляске. Приобретена коляска в августе 2012 года, а фактически передана инвалиду только в ноябре 2012 года. Облагается ли стоимость коляски налогом на имущество?
5. Должна ли предоставлять налоговую декларацию по налогу на имущество СО НКО, применяющая общий режим налогообложения, не имеющая в собственности объектов основных средств?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 8

1. Могут ли НКО переходить на упрощённую систему налогообложения?
2. Какие ограничения могут иметь НКО для перехода на УСН?
3. Какие налоги не уплачиваются НКО, применяющими УСН?
4. Какие налоги могут уплачиваться НКО, применяющими УСН?
5. Какие объекты налогообложения возможны при применении УСН?
6. Какая ставка налога, взимаемого при применении упрощённой системы налогообложения, предусмотрена федеральным законодательством?
7. Какие недостатки применения упрощённой системы налогообложения в НКО Вы можете назвать?
8. В какой срок НКО должна уведомить налоговый орган о своём переходе на упрощённую систему налогообложения, чтобы применять этот налоговый режим с 1 января 2013 г.?
9. Обязаны ли НКО, применяющие УСН, вести в 2013 г. бухгалтерский учёт?
10. Должны ли НКО уплачивать НДС в случае аренды государственного и муниципального имущества?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ К ГЛАВЕ 9

1. Являются ли плательщиками страховых взносов на обязательное страхование СО НКО, осуществляющие деятельность исключительно силами добровольцев и не начисляющие работникам заработную плату?

2. Включаются ли в базу для начисления взносов на обязательное страхование следующие выплаты, производимые социально ориентированной некоммерческой организацией:

1) материальная помощь нуждающимся лицам, не являющимся работниками этой организации;

2) оплата медицинской операции ребенку, чей родитель является работником этой организации;

3) стоимость призов, врученных победителям детского городского праздника;

4) оплата стоимости проезда к месту проведения заседания Правления организации члену Правления, проживающему в другом городе (работником организации член Правления не является).

3. Имеют ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов на обязательное страхование СО НКО, существующие исключительно за счет пожертвований и занимающиеся благотворительной деятельностью?

4. Облагаются ли страховыми взносами выплаты в виде суточных работников СО НКО, направляемых в служебные командировки, в сумме, превышающей 700 руб. по России?

5. В какие сроки в 2011 году представляется отчетность в органы Пенсионного фонда России некоммерческими организациями?

ЛИТЕРАТУРА

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

Кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации. Состоит из двух частей: часть первая (общая часть), которой установлены общие принципы налогообложения, и часть вторая (специальная или особенная часть), которой установлен порядок обложения каждым из установленных в стране налогов (сборов).

2. Батурина М.В. Негосударственные некоммерческие организации: учет и контроль: практическое руководство. — М.: Эксмо, 2008. — 160 с.

Данное практическое руководство содержит классификации и схемы, которые помогают по-новому взглянуть на экономическую сущность деятельности некоммерческих организаций. Подробно на многочисленных примерах в книге также рассмотрены особенности бухгалтерского учета расчетов, оборотных и внеоборотных активов и нормативная база, на которую он опирается; указаны тонкости, которые надо учитывать, формируя учетную политику; изложен порядок составления сметы и учета целевых доходов и расходов. Прочитав данное издание, можно понять, как контроль деятельности некоммерческих организаций (внутренний и внешний) помогает достичь успехов при реализации их целевых проектов. Книга предназначена для работников бухгалтерских и управленческих служб негосударственных некоммерческих организаций, сотрудников налоговых органов, а также для тех, кто изучает теорию и практику бухгалтерского учета.

3. Гамольский П.Ю. Некоммерческие организации: особенности налогообложения и бухгалтерского учета. — М.: ЗАО «Книга и Бизнес», 2011. — 352 с.

Очередное, 14-е издание практического пособия об особенностях налогообложения и бухгалтерского учета некоммерческих организаций подготовлено с учетом изменений и дополнений, действующих в 2011 году.

Специфика деятельности учета и налогообложения государственных и муниципальных учреждений в книге не рассматривается. Рассматриваются организационно-правовые формы некоммерческих организаций (НКО), их отличия, недостатки и преимущества. Отличительной особенностью данной книги является ее практическая направленность, системность в изложении современных нормативно-правовых и инструктивно-методических документов и материалов по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения некоммерческих организаций. Содержатся практические рекомендации по организации деятельности НКО, оформлению документов. Анализируются возможности оптимального использования налоговых льгот. Приведены схемы бухгалтерских записей по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности НКО, которые проиллюстрированы практическими примерами. Даны рекомендации по составлению отчетов в налоговые органы. Все сведения, представленные в книге, базируются на законодательных и нормативных актах Российской Федерации по состоянию на 1 мая 2011 года.

4. Джаарбеков С.М., Старостин С.Н., Кошеварова Н.Л., Морозов А.С. Некоммерческие организации: организационно-правовые формы, бухгалтерский учет, налогообложение. 3-е изд. — М.: МЦФЭР, 2007

В книге рассматриваются особенности бухгалтерского учета ресурсов, доходов и расходов в некоммерческих организациях (за исключением бюджетных), а также правовые основы их деятельности, вопросы налогообложения, подготовки и представления отчетности и документооборота. Издание адресовано бухгалтерам некоммерческих организаций, аудиторам, налоговым юристам.

5. Кузьмин Г.В. Некоммерческие организации: учет и налогообложение. — М.: Налоговый вестник, 2011. — 304 с.

Издание посвящено правовым, налоговым и учетным аспектам деятельности некоммерческих организаций и построено на большом количестве примеров и характерных ситуаций. Автор дал комментарий к требованиям законодательных и

нормативных актов, касающихся деятельности некоммерческих организаций. Подробно рассматриваются особенности ведения бухгалтерского учета и налогообложения в некоммерческих организациях, как осуществляющих, так и не осуществляющих предпринимательскую деятельность. Содержатся практические рекомендации по оформлению документов, оптимальному использованию налоговых льгот, формированию и использованию целевого капитала, составлению сметы доходов и расходов, отчетности. Даны рекомендации по минимизации налоговых потерь некоммерческим организациям, занимающимся предпринимательской деятельностью. Книга предназначена для руководителей некоммерческих организаций, бухгалтеров, работников налоговых органов, аудиторов, налоговых консультантов.

6. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Некоммерческие организации в России. Создание, права, налоги, учет, отчетность. 6-е изд., перераб. и доп. — М.: ДиС, 2008. — 368 с.

В работе рассматриваются вопросы деятельности различных некоммерческих организаций освещены с позиций Федерального закона от 10 января 2006 г. №18-ФЗ. Приведены основные официальные документы, регламентирующие деятельность некоммерческих организаций.

7. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет // под общ. ред. Касьяновой Г.Ю. — М.: АБАК, 2010. — 352 с.

Вниманию читателей предлагается подробная информация о том, в каких формах могут создаваться некоммерческие организации, каковы особенности их деятельности, порядок учета целевых средств, особенности учета имущества и обязательств, ведение учета при осуществлении коммерческой деятельности, порядок налогообложения и предусмотренные для них налоговые льготы и многое другое. Материал иллюстрирован множеством практических примеров с проводками и пояснениями. Приведены образцы заполнения документов. Все

рекомендации даны с учетом требований действующего законодательства, а также налоговых органов, предъявляемых при проведении камеральных и выездных проверок.

8. Толмасова А.К. Современное законодательство о некоммерческих организациях. Изменения 2009 и 2010 г. — М.: Фонд «Школа НКО», 2011. — 160 с.

В книге представлены изменения российского законодательства, имевшие место в 2009 и 2010 годах и касающиеся некоммерческих организаций. Рассматриваются новые формы и виды НКО, изменения в налогообложении, новый порядок государственной регистрации и другие вопросы. Информация об изменениях законодательства включена в контекст общих сведений о правовом регулировании различных аспектов деятельности некоммерческих организаций.

9. Юрьева Т.В. Экономика некоммерческих организаций // Учебное пособие. — М.: Юристь, 2002. — 320 с.

Описаны предпосылки возникновения некоммерческих организаций, их организационно-правовые формы (общественные и религиозные объединения, фонды, учреждения, некоммерческие партнерства, государственные корпорации и др.), определены границы их существования в социально ориентированном рыночном хозяйстве. Рассмотрены экономические ресурсы, отношения и формы собственности в некоммерческом секторе экономики, показан механизм создания, реорганизации и ликвидации некоммерческих организаций. Выявлены особенности основной и предпринимательской деятельности, доходов и расходов некоммерческих организаций, их налогообложения, а также маркетинговой политики и системы управления. Особое внимание уделено вопросам становления и развития некоммерческих организаций в России. Представлен методический материал, включающий программу курса, тренировочные задания, тесты и их решения. Имеется словарь, охватывающий основные экономические категории

некоммерческого сектора. Приведен список нормативных документов, регламентирующих деятельность некоммерческих организаций в России.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

10. Интернет-сайт www.lawcs.ru

На сайте содержится информация об основном некоммерческом законодательстве, как то: основополагающие НПА, изменения законодательства, регистрация НКО, налогообложение НКО, отчетность НКО, ликвидация НКО, исследования и анализ. Содержатся также образцы документов и иная полезная информация.

11. Журнал «Некоммерческие организации в России»

В журнале отражаются особенности предпринимательской деятельности НКО, финансирования, бухгалтерского учета, отчетности, налогообложения некоммерческой деятельности, анализа и аудита, связанные с выбором организационно-правовых форм НКО. Рассматриваются теоретические и практические аспекты некоммерческой деятельности. В каждом номере журнала публикуется обзор нормативных актов в области бухгалтерского учета и налогообложения, новые документы с комментариями; даются ответы на вопросы читателей.

12. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Страховые взносы в 2012 году. 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Омега-Л, 2012

В данном издании рассматривается порядок исчисления и уплаты, начиная с 2012 года, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования РФ, взимаемых в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 г. №212-ФЗ. Подробно анализируются проблемы определения объекта обложения, видов выплат, необлагаемых страховыми взносами, страхового статуса основных выплат предприятия.

13. Воробьева Е.В. Заработная плата в 2012 году. — М.: Эксмо, 2012

Как сформирована в организации система оплаты труда? Этот вопрос актуален как для работодателя, так и для работника. Заработная плата, различные гарантии и компенсации работникам, предусмотренные законодательством о труде, — для каждой группы выплат существует свой порядок налогообложения. Ошибки в расчетах, в оформлении и выплате заработной платы, в исчислении налогов и страховых взносов ведут как к претензиям со стороны работников, так и к санкциям со стороны инспекций труда, налоговых органов, Пенсионного фонда и ФСС РФ. В книге рассмотрены как теоретические вопросы формирования системы оплаты труда в организации, так и практические примеры расчетов различных выплат в пользу работников. Автор не ограничивается описанием традиционного или предлагаемого официального подхода к решению спорных вопросов, а приводит различные мнения, давая им аргументированную оценку с точки зрения их соответствия действующему законодательству.

ЭЛЕКТРОННЫЕ ИСТОЧНИКИ

ОСНОВНЫЕ

1. http://www.iep.ru/files/text/working_papers/108.pdf

Проблемы налогообложения некоммерческих организаций в России – М.: ИЭПП, 2007. – 371 с.: ил. – (Научные труды / Ин_т экономики переходного периода; № 108Р). – ISBN 978_5_93255_209_4. Агентство СІР РГБ. Авторский коллектив: С.Синельников_Мурылев, И.Трунин (руководители авторского коллектива), М.Голдин, Г.Ильясова, Р.Конрад, Н.Корниенко, Т.Малинина, И.Толмачева, Е.Шкребела

2. http://unogi.org/modules/hfm/%C1%EE%F2%E2%E0/%D1%E5%EC%E5%F1%F2%F0%202/%C8%F1%F2%EE%F0%E8%FF/disk_history/REFS/Autorun/REFERATS/materials/NKO/taxesNew/Index.html

П.Ю.Гамольский «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЛЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИИ»

3. http://www.pravo.vuzlib.net/book_z598_page_1.html

Гамольский П.Ю. Некоммерческие организации: бухгалтерский учет и налогообложение в 2001 году. - М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2001. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет").

В книге П.Ю. Гамольского перечислены все аспекты бухгалтерского учёта и налогообложения в некоммерческих организациях.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ

4. http://www.uridit.ru/index.php?action=public_id&id=1

В доступной форме рассказывается, какие виды поступлений в НКО облагаются и не облагаются налогом на прибыль.

Подчёркивается, что с момента вступления в силу главы 25 НК РФ «Налог на прибыль» все некоммерческие организации стали плательщиками налога на прибыль независимо от того, ведут они предпринимательскую деятельность или нет. Все, что некоммерческая организация получает (не только деньги, но и любое другое имущество), является доходом, если не попадает в закрытый перечень исключений.

Закрытый перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, содержится в ст. 251 НК РФ. Рассмотрим некоторые положения ст. 251 НК РФ, к которым наиболее часто прибегают некоммерческие организации.

Эти же правила распространяются и на НКО, применяющих УСН, поскольку организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, определяют доходы в соответствии с главой 25 НК РФ.

5. http://lawcs.ru/doc/articles/formy_NGO.doc

Приводится сравнительная таблица «организационно-правовые формы НКО», подготовленная юрисконсультom Санкт-Петербургского Центра развития

некоммерческих организаций, юристом НП «Юристы за гражданское общество» Н. А. Суходольской

6. <http://www.advokaterofeev.ru/publikazyi/25/>

Дается комментарий к новому Административному регламенту Министерства юстиции (контроль за деятельностью НКО)

Приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 31 марта 2009 года № 90 (далее – «Приказ») был утвержден новый Административный регламент исполнения Министерством юстиции Российской Федерации государственной функции по осуществлению контроля за соответствием деятельности некоммерческих организаций уставным целям и задачам, филиалов и представительств международных организаций, иностранных некоммерческих неправительственных организаций заявленным целям и задачам, а также за соблюдением ими законодательства Российской Федерации.

7. <http://900igr.net/prezentatsii/ekonomika/Nalogooblozhenie-nekommercheskikh-organizatsij/015-1.4.-Obschie-printsipy-nalogooblozhenija-nekommercheskikh-organizatsij.html>

Рассматриваются общие принципы налогообложения некоммерческих организаций.

8. <http://www.domovodstvo.ru/smi/230971001556D0E0C32577C10048C0F3.html>

Рассматриваются сложные вопросы учета и налогообложения некоммерческих организаций

9. <http://www.garant.ru/company/about/press/smi/323713/>

Формирование налоговой базы по налогу на прибыль

Рассмотрено, каким образом формируется налогооблагаемая база по налогу на прибыль по коммерческой деятельности НКО, а также как отражаются в бухгалтерском и налоговом учете общехозяйственные расходы (зарплата председателя и бухгалтера, коммунальные расходы, услуги связи, аренда офиса).

10. http://kommentarii.org/nalog_inciklopediy/nalog_voprosi/page72.html

Особенности обложения налогом на прибыль некоммерческих организаций

Отмечается, что порядок налогообложения финансового результата от деятельности коммерческих и некоммерческих организаций принципиально различается, причем разграничительный критерий в этом случае соответствует экономическому содержанию самого налога. Принципы налогообложения некоммерческих организаций остаются практически неизменными со времени принятия еще Закона N 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций" и строятся они по следующему принципу: налог на прибыль взимается с учетом величины доходов, полученных налогоплательщиком от ведения той деятельности, конечной целью (результатом) которой является получение прибыли. Такая конечная цель в полной мере присуща коммерческим организациям (п. 1 и п. 2 ст. 50 ГК РФ); некоммерческие же организации осуществляют предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению иных - собственно уставных целей их деятельности (ч.ч. 1 и 3 ГК РФ; ст. 24 Федерального закона РФ от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях").

Наиболее существенным отличием арбитражной практики, сложившейся по вопросу налогообложения некоммерческих организаций до 2002 г., от существующей в настоящее время практики является подход к решению вопроса о том, подлежат ли указанные субъекты включению в состав налогоплательщиков. Ранее судебные инстанции зачастую придерживались позиции, согласно которой налогоплательщиками признавались исключительно организации, основной уставной целью деятельности которых было извлечение прибыли (что косвенно обосновывалось положениями ст. 1 Закона № 2116-1). С 2002 г. суды признают некоммерческие организации плательщиками налога на прибыль, однако исходят в

своих решениях из положения о том, что налогообложению подлежит только сумма превышения доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, над расходами, понесенными в соответствующем налоговом (отчетном) периоде в связи с реализацией уставных целей деятельности.

11. <http://gruperm.ru/?p=887>

НКО не обязаны платить налог на прибыль с пожертвований, полученных из-за рубежа

Дается подробный комментарий к решению Президиума Высшего арбитражного суда России (ВАС) от 28.07.2011., согласно которому российские некоммерческие организации не обязаны платить налог на пожертвования, полученные от иностранных фондов.

Несмотря на аналогичные решения федеральных арбитражных судов Северо-Западного, Уральского, Московского и Поволжского округов, в июле 2010 года Арбитражный суд Татарстана постановил - полученные Ассоциацией АГОРА пожертвования от иностранных фондов должны облагаться налогом на прибыль. Одиннадцатый арбитражный апелляционный суд в Самаре и Федеральный Арбитражный суд Поволжского округа в Казани признали это решение законным. Тогда правозащитники обратились с надзорной жалобой в Высший Арбитражный суд России, который сегодня принял окончательное решение по данному вопросу.

Юристы Ассоциации АГОРА обращают внимание, что налоговые органы не оспаривали безвозмездность и целевой характер использования правозащитниками иностранных средств. Фактически все доводы налоговиков сводились к тому, что поскольку средства получены от иностранных фондов, следовательно, они не могут являться пожертвованием. Согласно Гражданскому и Налоговому кодексам же, пожертвования могут быть предоставлены любым лицом или фондом, вне зависимости от государства, где находится жертвователь.

Проблема неопределённости вокруг ситуации с выплатой налогов касалась сотен некоммерческих организаций в России, получающих ежегодно более 1 млрд рублей иностранных пожертвований. В одних регионах НКО были обязаны платить налоги на прибыль с иностранных пожертвований, хотя никакой прибыли у

них по определению быть не может, так как все деньги идут на общественно полезные благотворительные цели, в других регионах суды вставали на сторону НКО, а налоговики последовательно проигрывали суд за судом. Все это нарушало принцип единообразия норм права.

По словам руководителя межрегиональной организации "Агора", налоговые органы последовательно принципиально не желают признавать иностранные целевые пожертвования пожертвованиями и считают, что с этих средств НКО должны в обязательном порядке платить налог на прибыль.

В декабре 2009 года налоговая служба вручила юристам «Агоры» акт выездной налоговой проверки, в котором сообщила, что правозащитники в 2006–2008 годах не заплатили почти 700 тысяч рублей налога на прибыль и свыше 170 тысяч рублей других налогов.

Однако в суде налоговики не смогли пояснить разницу между грантами и пожертвованиями.

12. <http://www.dis.ru/library/nko/archive/2011/2/4790.html>

НДС в некоммерческих организациях: порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, операции, не подлежащие налогообложению. Грищенко А.В., к.э.н., доцент МГУУ Правительства Москвы, аудитор, главный редактор журнала «Некоммерческие организации в России»

Опубликован: журнал "Некоммерческие организации в России" № 2, 2011

Разъясняется, что в соответствии со ст. 143 НК РФ некоммерческие организации относятся к плательщикам НДС. Перечисляется, какие операции являются объектом налогообложения по НДС для НКО. Дается комментарий к порядку предоставления льгот по налогу на добавленную стоимость для некоммерческих организаций.

13. <http://www.kadis.ru/daily/dayjust.phtml?id=75311>

В частности, разъясняется порядок исчисления НДС в рамках основной уставной и предпринимательской деятельности НКО.

Согласно ст. 143 НК РФ плательщиками НДС являются все организации и НКО из этого перечня не исключены. Получаемые НКО целевые средства не связаны с реализацией работ, выполнением услуг, на этом основании целевые и членские взносы, пожертвования, гранты, бюджетные ассигнования и т.п. не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

При этом в НК РФ для отдельных НКО предусмотрено освобождение от НДС совершаемых ими операций. Так, на основании с подп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит обложению НДС (освобождается от налогообложения) реализация на территории РФ услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса. В соответствии с подп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ, от обложения НДС освобождаются услуги в сфере культуры и искусства, оказываемые учреждениями культуры и искусства, в том числе реализация входных билетов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности. Если НКО реализует товары, работы, услуги, то они могут попадать под иные льготы, или пониженные ставки, предусмотренные НК РФ.

14. <http://www.consultant.ru/law/review/fed/db2011-08-03.html>

Дается комментарий к новым льготам по налогу на добавленную стоимость в НКО, введенным Федеральным законом от 18.07.2011 N 235-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности".

С 1 октября 2011 г. для некоммерческих организаций, оказывающих социальные услуги населению, предусмотрены льготы по НДС.

Во-первых, не облагаются налогом:

- услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми (подп. 3 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- услуги по содержанию детей в дошкольных образовательных организациях и по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (подп. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- реализация продуктов питания, произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций, в этих организациях (подп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Напоминается, что до вступления в силу этого закона льгота по подп. 4 и 5 п. 2 ст. 149 НК РФ применялась, только если указанные услуги предоставляются государственными и муниципальными учреждениями, а на льготу по подп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ имеют право организации, финансируемые из бюджета ФСС РФ. Остальные организации должны были уплачивать НДС в общем порядке (см., например, Письмо Минфина России от 03.06.2010 N 03-07-11/238).

Во-вторых, не будут облагаться НДС оказываемые организациями (в т.ч. некоммерческими) услуги:

- в сфере культуры и искусства, указанные в подп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ. Отметим, что сейчас существует спор о том, влияет ли организационно-правовая форма субъекта хозяйственной деятельности на использование указанной льготы. Арбитражные суды приходят к выводу, что ее применение связано только с видом деятельности организации, а не с формой ее создания. Однако Минфин России придерживается противоположного мнения. Подробнее по данному вопросу см. в Энциклопедии спорных ситуаций по НДС;

- по социальному обслуживанию несовершеннолетних, граждан пожилого возраста и инвалидов, а также по подбору и подготовке лиц, желающих стать опекунами или попечителями (новый подп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ).

В-третьих, безвозмездная передача имущественных прав в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 N 135-ФЗ не будет облагаться НДС, как и передача товаров, выполнение работ, оказание услуг (дополнение в подп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ).

И последнее. От обложения НДС освобождается безвозмездное оказание услуг по изготовлению или распространению социальной рекламы в соответствии с

законодательством о рекламе (новый подп. 32 п. 3 ст. 149 НК РФ). Такая социальная реклама должна соответствовать одному из следующих условий:

- при распространении в радиопрограммах продолжительность упоминания о спонсорах должна составлять не более 3 секунд;
- при распространении в телепрограммах и при кино- и видеообслуживании продолжительность упоминания о спонсорах должна составлять не более 3 секунд, и ему может быть отведено не более 7 процентов площади кадра;
- при распространении иными способами информации о спонсорах может быть отведено не более 5 процентов рекламной площади (пространства).

Установленные требования к информации о спонсорах не будут касаться упоминаний об органах государственной власти и местного самоуправления.

15. http://mvf.klerk.ru/spr/spr01_07_2012.htm

Приведены сведения о социальных налоговых вычетах по НДФЛ, предоставляемых различным категориям налогоплательщиков с 01.01.12 г., в том числе при перечислении средств некоммерческим организациям

16. <http://www.pnalog.ru/material/ischislenie-naloga-na-imuschestvo-nekommercheskie>

Исчисление налога на имущество некоммерческими организациями

Рассматривается, какие организации являются плательщиками налога на имущество, как определить объект налогообложения по этому налогу. Исследуются особенности исчисления налога на имущество в НКО, применения федеральных льгот по этому налогу для некоммерческих организаций.

Источник проиллюстрирован многочисленными примерами.

17. <http://nalogpro.ru/zemelnij-nalog-nko/>

Земельный налог некоммерческих организаций

Уточняется, что к местным налогам, которые могут уплачивать НКО, относится земельный налог.

Подчёркивается, что если НКО, освобожденные от уплаты ЗН, передают свои земельные участки в аренду (пользование), они становятся плательщиками ЗН с площади, переданной в аренду (пользование).

Перечислен круг некоммерческих организаций, которые освобождаются от уплаты земельного налога.

18. <http://nalogpro.ru/nalog-na-imuwestvo-nko/>

Налог на имущество некоммерческих организаций

Налог на имущество организаций устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Устанавливая налог, законодательные органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

19. <http://www.ngo-books.narod.ru/e-materials/0201.htm>

В материале выдающегося юриста в сфере некоммерческих организаций А. К. Толмасовой «О применении упрощённой системы налогообложения некоммерческими организациями» проанализированы следующие вопросы:

суть упрощенной системы налогообложения,
какие НКО могут перейти на упрощенную систему налогообложения,
какой объект налогообложения выбрать,
в чём преимущества перехода на УСН,
у каких организаций нет интереса переходить на УСН.

20. <http://fundinfo.ru/vopros/ponizhennye-tarify-strahovyh-vznosov-nekommercheskoy-organizacii-v-pfr>

Пониженные тарифы страховых взносов некоммерческой организации в ПФР

Разъясняется, в каком размере платить страховые взносы некоммерческой организации – профессиональному художественному коллективу, являющемуся театрально-зрелищной организацией и создано для достижения культурных целей (предусмотрено в уставных документах), применяющему УСН.

21. <http://legalru.ru/document.php?id=28938>

Особенности организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

В статье рассматриваются вопросы организации бухгалтерского учета и статистической отчетности в некоммерческих организациях. ведется в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Информация о деятельности некоммерческой организации представляется органам государственной статистики, налоговым органам и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами организации. Перечислены нормативные акты, определяющие порядок организации и ведения бухгалтерского учета. Описаны особенности составления и представления бухгалтерской отчетности некоммерческими организациями.

22. <http://www.akdi.ru/buhuch/prakt/020912.htm>

Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях

Рассматриваются следующие вопросы:

общий порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности

учет операций, связанных с получением и использованием целевых средств

учет операций, связанных с осуществлением предпринимательской

деятельности

учет операций с основными средствами и нематериальными активами

23. <http://nko-ural.ru/?additional&1&item=3>

Рассматриваются особенности бухгалтерского учета в некоммерческих, в т.ч. общественных организациях.

Изучаются разделы бухгалтерского учета в НКО, посвященные учёту имущества, обязательств, целевых средств. Даются бухгалтерские записи по отражению отдельных операций в бухгалтерском учёте НКО.

24. <http://www.shr.su/index.php/2009-07-06-07-01-30/28-2009-07-06-08-30-00>

На сайте Всероссийской творческой общественной организации "Союз художников России" «Смета доходов и расходов в некоммерческих организациях, целевое финансирование» рассказывается о том, что в бухгалтерском учете некоммерческой организации (НКО) основное место занимает учёт средств целевого финансирования. Термин «целевое финансирование» встречается и в бухгалтерском учете, в частности, для наименования счета 86, и в налоговом праве. В гражданском законодательстве такого понятия нет, однако при составлении различного рода договоров необходимо руководствоваться только нормами гражданского права.

Наиболее близкими понятиями гражданского права для деятельности НКО являются договоры дарения (ст. 572 ГК РФ) и пожертвования (ст. 582 ГК РФ). Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования делаются гражданам, лечебным и воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты, благотворительным, научным и учебным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, ОБЩЕСТВЕННЫМ и религиозным организациям.

25. <http://www.ec-group.ru/press/press/detail.php?ID=895>

В статье налоговых юристов В.С. Сарибекяна и Р.В. Карасёвой «Расходы некоммерческих организаций, осуществляемые за счёт целевых поступлений» рассматриваются очень актуальные проблемы отдельного ведения учёта расходов,

осуществляемых за счёт доходов от предпринимательской деятельности и доходов за счёт целевых поступлений.

По мнению Минфина России и налоговых органов, разделяемому некоторыми независимыми экспертами, расходы некоммерческих организаций на осуществление уставной деятельности, финансируемые за счет целевых поступлений, не учитываются при исчислении налога на прибыль. Однако авторы статьи не находят законных оснований для запрета учитывать данные расходы при налогообложении прибыли.

26. <http://www.kadis.ru/daily/?id=75311>

В статье Т. Ивченко «Учётная политика некоммерческой организации» рассказывается о том, что грамотно составленная учетная политика может помочь избежать спорных ситуаций по ведению учета в некоммерческой организации.

Среди главных бухгалтеров некоммерческих организаций (НКО) встречается мнение, что они могут не составлять приказ об учётной политике. Но ст. 6 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ " О бухгалтерском учете " требует, чтобы организация, независимо от её организационно-правовой формы, имела учётную политику, утверждённую её руководителем. Это требование является необходимым условием деятельности любой организации, в том числе некоммерческой.

27. <http://www.nkor.ru/articles/2003/4/1195.html>

В статье к.э.н. М.Л. Макальской «Проблемы бухгалтерского учета и налогообложения приобретения и использования материалов в некоммерческой организации» указывается, что некоммерческие организации широко используют материалы в своей уставной деятельности. Объектами учета являются, например, такие материалы, как бумага, бланки, расходные материалы для принтеров и ксероксов, конторская мебель, телефонные аппараты, оргтехника, стоимостью менее установленного учетной политикой лимита, и т.д., которые требуются для организации процесса управления. В отношении учета этих предметов возможна

аналогия с коммерческими организациями, поэтому данное направление учета сравнительно проработано.

Специфика использования материалов в некоммерческой деятельности связана, главным образом, с тем, что они используются в составе прямых расходов для реализации некоммерческих проектов и программ. В качестве примера можно привести приобретаемые для благотворительной деятельности или получаемые безвозмездно одежду, обувь, продукты питания.

Рассмотрено, насколько учет таких материалов урегулирован с позиции официальных документов.

28. <http://buh7.ru/articles/888>

В материале «Учет основных средств некоммерческими организациями» указывается, что для негосударственных некоммерческих организаций ПБУ 6/01 установлены специальные условия принятия объектов к учету в качестве основных средств. Кроме того, существует ряд особенностей при отражении в бухгалтерском учете операций по оприходованию, списанию и продаже объектов основных средств НКО.

В отличие от коммерческих организаций, для негосударственных НКО при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств п. 4 ПБУ 6/01 установлены особые критерии. Необходимо одновременное выполнение трех условий:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд НКО;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике

некоммерческой организации, но не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

29. <http://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a99/43214.html>

Перечислены основные аспекты ведения кассовых операций в некоммерческих организациях.

30. <http://ngo.kirovnet.ru/otchetnost-nekommercheskix-organizacij/>

В статье «Отчетность некоммерческих организаций», опубликованной 03.04.2011. указывается, что некоммерческие организации, как и другие экономические субъекты, обязаны составлять и представлять установленные формы отчетности, которые используются, в частности, при осуществлении государственного контроля.

Следует отметить, что в отношении некоммерческих организаций установлены как общеустановленные формы отчетности, так и специальные, что обусловлено спецификой их деятельности.

Отчетность некоммерческих организаций можно представить в следующем составе: бухгалтерская отчетность; налоговая отчетность; отчетность перед государственными внебюджетными фондами; статистическая отчетность; специальная отчетность.

Состав отчетности некоммерческих организаций зависит как от ее организационно-правовой формы, так и от особенностей налогообложения (в частности, от применяемого режима налогообложения).

31. <http://legalru.ru/document.php?id=28938>

Перечислены особенности составления и представления бухгалтерской отчетности некоммерческими организациями

Формирование бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций

Одним из самых ответственных периодов в деятельности любой организации, является подготовка и сдача в налоговые органы своей бухгалтерской отчетности. Не являются исключением и некоммерческие организации, которые, как и все остальные формируют свою бухгалтерскую отчетность. Причем формирование бухгалтерской отчетности такими организациями имеет некоторые особенности, о которых рассказано в статье.

СПИСОК ОРГАНИЗАЦИЙ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ВОПРОСАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НКО

14. Клуб бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций

Клуб бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций основан в 1995 году, зарегистрирован в 2000 г. Основными целями и задачами Клуба являются: правовая и социальная защита бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций; координация деятельности общественности по формированию концептуальных основ и совершенствованию бухгалтерского учёта и финансовой отчётности некоммерческих организаций; профессиональная подготовка и повышение квалификации персонала некоммерческих организаций в области бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита, содействие развитию гражданского общества в России и противодействие экстремизму, фашизму и разного рода нетерпимости.

Основной формой работы Клуба являются ежеквартальные дискуссионно-просветительские встречи. На этих встречах рассматриваются наиболее острые проблемы бухгалтерского учёта и налогообложения некоммерческих организаций. В качестве экспертов на встречи приглашаются ведущие специалисты ФНС РФ, Минфина РФ, ЦБ РФ, других государственных органов, представители аудиторских фирм, опытные практики. Клуб содействует совместному решению проблем, возникающих у членов Клуба.

Координаты Клуба:

Почтовый адрес : 125414, Москва, аб.ящик 15.

Телефон: (495) 972-80-68

E-mail: bclub-ngo@list.ru

Web: bclub-ngo.ru

15. Аудиторская компания «АУДИТАЛЛ»

Аудиторская компания "АУДИТАЛЛ" – базовая аудиторская компания Клуба бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций. Объединяет высококвалифицированных специалистов: аттестованных аудиторов, бухгалтеров, юристов.

Аудиторская компания "АУДИТАЛЛ" оказывает услуги по следующим направлениям:

- аудиторские услуги (проведение обязательного и инициативного аудита, аудит проектов и др.)
- аудит средств USAID
- юридические услуги (консультирование, подготовка документов)
- бухгалтерские услуги (ведение бухгалтерского учёта в некоммерческих организациях)
- проведение семинаров по бухгалтерскому учёту, налогообложению и правовому регулированию в некоммерческих организациях

Координаты: Электронная почта: 9728068@mail.ru

Тел./факс: (495) 972880868, тел.: (926) 246848827.

Адрес: г. Москва, 2-я Звенигородская улица, дом 12.

Интернет_сайт: www.auditall.ru

16. Аудиторская фирма «Фидес»

URL: <http://www.fides-audit.ru/>

Компания специализируется на оказании услуг, главным образом, неправительственным некоммерческим организациям (НКО), включая те, которые получают пожертвования на целевые проекты от зарубежных доноров. Организация проводит аудит как организаций в целом, так и отдельных целевых проектов.

17. Аудиторская фирма «Юридит»

URL: <http://www.uridit.ru/index.php>

Направления деятельности:

- аудит - обязательный и инициативный аудит по итогам финансового года, квартала;
- аудит некоммерческих организаций;
- индивидуальное и абонементное аудиторско-консультационное обслуживание;
- ведение бухгалтерского учета;
- восстановление бухгалтерского учета;
- подготовка и проведение корпоративных семинаров по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения некоммерческих организаций по заказу клиента;

- постановка бухгалтерского и налогового учета, составление годовых и квартальных отчетов;
- Консалтинг;
- услуги по защите интересов предприятия в налоговой инспекции и арбитражных спорах Санкт-Петербурга.

18. Клуб бухгалтеров некоммерческих организаций г. Екатеринбурга и Свердловской области.

Email: pelikan8@r66.ru

Цель проекта – развитие Клуба бухгалтеров и аудиторов НКО, обсуждение политики учета и обложения налогами деятельности НКО на Урале.

Задачи:

- обеспечение и поддержка Клуба в проведении регулярных встреч, его институциональное развитие;
- обеспечение анализа ситуации в сфере бухгалтерского учета и налогообложения НКО с точки зрения меняющегося законодательства;
- сбор информации, методики и опыта деятельности НКО в сфере ведения бухгалтерского учета, обложения налогами деятельности НКО и ведения делопроизводства НКО;
- формирование банка данной информации для использования в работе НКО – участников Клуба и создание «Электронной библиотеки опыта деятельности НКО».

19. Некоммерческое партнёрство «Юристы за гражданское общество»

URL: <http://www.lawcs.ru/>

На сайте содержится информация об основном некоммерческом законодательстве, как то: основополагающие НПА, изменения законодательства, регистрация НКО, налогообложение НКО, отчетность НКО, ликвидация НКО, исследования и анализ. Содержатся также образцы документов и иная полезная информация.

Задачи организации:

- формирование позитивного общественного мнения к проявлению гражданских инициатив, направленных на развитие взаимодействия некоммерческих организаций, бизнеса и власти;
- участие в разработке законопроектов и других нормативных документов, затрагивающих интересы гражданского общества;
- изучение, обобщение и распространение опыта работы юристов гражданского общества, в том числе внедрение инновационных идей и методик в регионах;
- повышение профессионализма юристов некоммерческого сектора путем создания информационно-правовых ресурсов, а также профессионального участия в федеральных и международных программах и мероприятиях;
- привлечение молодых юристов в сферу деятельности общественного сектора;
- методическая и юридическая поддержка некоммерческих организаций и юристов некоммерческого сектора;
- взаимодействие с аналогичными объединениями, обществами и неправительственными организациями в России и за рубежом, вступление в международные общественные и некоммерческие организации, поддержание прямых международных контактов и связей, заключение соответствующих соглашений и договоров;
- формирование базы данных юристов, работающих в некоммерческом секторе.

20. Калининградский региональный Клуб бухгалтеров и аудиторов НКО

URL: <http://www.bclub-nko.ru>

Координаты: т/факс :+7 (4012) 53-15-47, +7 (911) 466-30-73,

e-mail: bclub-koenig@list.ru , koenig@bclub-nko.ru

Задачи организации:

- Повышение профессионализма бухгалтеров и других сотрудников организаций некоммерческого сектора;
- Укрепление и развитие связей с Московским и региональными Клубами бухгалтеров и аудиторов НКО;

- Проведение просветительской и информационной работы, направленной на пропаганду деятельности организаций некоммерческого сектора;
- Содействие разработке и внесению предложений в проекты законов и иных нормативных актов, направленных на регулирование бухгалтерского учета, финансовой отчетности и налогообложения в организациях некоммерческого сектора;
- Правовая и социальная защита бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций;
- Координация деятельности общественности по формированию концептуальных основ и совершенствованию бухгалтерского учёта и финансовой отчётности некоммерческих организаций;
- Подготовка персонала некоммерческих организаций в области бухгалтерского учёта, налогообложения направленная на развитие и подготовку финансовых менеджеров и формировании международного (приграничного) сообщества бухгалтеров.

21. «Сибирский Центр Поддержки Общественных Инициатив»

URL: www.cip.nsk.su/

Представляет собой:

- фонд, проводящий грантовые конкурсы;
- аналитический центр, концентрирующий максимум информации о развитии гражданского общества в Сибири;
- центр социальных технологий, где рождаются и проходят адаптацию разнообразные механизмы социального партнерства.

22. Кузбасский центр «Инициатива»

URL: <http://www.init-kc.ru/>

Миссия организации - создание благоприятных условий для развития сектора некоммерческих негосударственных организаций (НКО/НГО) Кузбасса в решении проблем различных сфер общественной жизни.

23. Проект: «Клуб бухгалтеров некоммерческих организаций Кемеровской области»

URL: <http://www.init-kc.ru/?act=7>

Цель проекта - Содействие профессиональной подготовке и повышению квалификации персонала организаций некоммерческого сектора в области бухгалтерского учета, налогообложения и отчетности г. Кемерово.

Задачи проекта:

- повышение профессионализма бухгалтеров и других сотрудников организаций некоммерческого сектора;
- проведение просветительской и информационной работы, направленной на изучение и пропаганду деятельности организаций некоммерческого сектора;
- создание собственной базы данных по нормативным актам, регулирующим деятельность организаций некоммерческого сектора;
- организация консультаций по вопросам финансового, налогового, хозяйственного и иного законодательства РФ;
- расширение контактов среди работников, ведущих бухгалтерский учет в некоммерческих организациях;
- развитие связей с московским клубом бухгалтеров и аудиторов НКО, а также с клубами бухгалтеров других регионов России.

24. Красноярская региональная общественная организация “Агентство общественных инициатив”

Email: agency@krsn.ru

Сферы деятельности:

- ресурсное обеспечение деятельности общественных организаций;
- обучение лидеров НКО;
- консультации по организационному развитию НКО;
- развитие добровольческого движения;
- предоставление офисных услуг НКО.

25. Нижегородская ассоциация неправительственных некоммерческих организаций «Служение»

URL: <http://www.sluzhenye.org/>

Направления деятельности:

- профессиональный рост лидеров НКО;

- объединение и консолидация НКО;
- информационная поддержка НКО и общественных инициатив;
- возрождение и развитие культуры благотворительности;
- повышение социальной активности населения.

26. Клуб бухгалтеров некоммерческих организаций города Нижнего Новгорода и Нижегородской области.

URL: <http://www.sluzhenye.org/news/2012/02/09/1026/>

Основными целями и задачами Клуба являются: координация деятельности общественности по формированию концептуальных основ и совершенствованию бухгалтерского учёта и финансовой отчётности некоммерческих организаций; обмен знаниями, наработками и практиками бухгалтеров некоммерческой сферы.