

Ерицова Ольга Юрьевна

Eritsova Olga Yuryevna

Студентка 4 курса факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Финансового университета при Правительстве РФ, Москва

4th year student of the faculty of taxes, audit and business analysis,

Financial University under the Government

of the Russian Federation, Moscow

Научный руководитель -к.э.н, доцент, Осипов В. С.

Scientific adviser - Ph.D (Economics), Osipov V. S.

e-mail:Olga.Eritsova@yandex.ru

Особенности налогообложения некоммерческих организаций

Features of taxation of non-profit organizations

Аннотация

Некоммерческие организации (НКО) занимают важное место в государственной политике и экономическом развитии России. Данные организации оказывают услуги социального, информационного, образовательного, общественно-полезного характера. НКО имеет прямую зависимость с социальной сферой и уровнем жизни населения и развития экономики страны.

Annotation

Non-profit organizations play an important role in the state policy and economic development of Russia. These organizations provide social, informational, educational, and socially useful services. NPOs have a direct relationship with the social sphere and the standard of living of the population and the development of the country's economy.

Ключевые слова

Некоммерческие организации; налогообложение; налог, уплата.

Key words

Non-profit organizations; taxation; tax, payment.

Особенности налогообложения некоммерческих организаций (НКО) в современном мире не перестают быть важными и актуальными. Это объясняется тем, что существует множество форм НКО, большое количество сфер деятельности, имеется разнообразие способов и источников финансовой поддержки, постоянно меняется и обновляются законодательные аспекты данной деятельности.

Некоммерческие организации представляют собой организации, которые не имеют основную цель деятельности как получение прибыли, а также не делят прибыль между участниками организации. В современном мире роль некоммерческого сектора усиливается, так как данный сектор обеспечивает оказание услуг социального характера, которые заключается в помощи различным слоям населения в сфере культуры, образования, здравоохранения и так далее. Таким образом, некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую (коммерческую) деятельность, однако лишь для покрытия затрат по собственной уставной работе[3].

На 24.04.2020 Министерством Юстиции в Российской Федерации зарегистрировано 214 188 некоммерческих организаций[4]. С 2016 года наблюдается тенденция снижения количества НКО (см. табл. 1) [4].

Таблица 1– Количество некоммерческих организаций в РФ

Год	Количество НКО, шт.
2015	215 600
2016	227 000
2017	223 000
2018	219 599
24.04.2020	214 188
05.10.2020	211 121

Специфику налогообложения определяет статус деятельности некоммерческой организации. Особенности налогообложения НКО в РФ связаны с рядом факторов, важными из которых являются организационно-правовая форма и сфера деятельности организации (см. рис. 1) [5].



Рисунок 1. Факторы, которые определяют основную специфику налогообложения некоммерческих организаций

От принадлежности НКО к определенной деятельности зависит наличие налоговых льгот, предоставляемых законодателем. Льготы получают большинство таких организаций, которые осуществляют деятельность в сфере науки, здравоохранения, образования и так далее. К примеру, от уплаты НДС освобождается производство и реализация медицинских товаров (за исключением косметических), услуги в сфере образования, культуры, так же услуги по уходу за больными и т.д. Действующие налоговые льготы установлены в большинстве своем для общественных организаций инвалидов и религиозных организаций, а в отношении благотворительных организаций существует только освобождение от НДС.

ФЗ РФ «О некоммерческих организациях» устанавливает следующие организационно-правовые формы НКО, от которых зависят особенности налогообложения организации [3]:

1. Общественные и религиозные организации (объединения)
2. Ассоциации
3. Фонды
4. Частные учреждения

5. Некоммерческие партнерства
6. Автономные некоммерческие организации

Так как состав уплачиваемых налогов НКО зависит от ведения предпринимательской деятельности, помимо основной, то для тех некоммерческих организаций, которые занимаются лишь основной деятельностью применяются налоговые льготы при уплате налогов. Однако, данное положение не означает, что данное НКО освобождается от всех видов налогов. При ведении предпринимательской деятельности некоммерческая организация выплачивает практически все виды налогов, предусмотренных НК РФ. Касательно НКО применяются общие правила для всех юридических лиц.

Таким образом, согласно НК РФ, существуют следующие основные виды платежей, с которыми сталкиваются при налогообложении некоммерческие организации в России, при применении общей системы налогообложения:

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
2. Налог на имущество организаций (с 01.01.2019- налог взимается только на объекты недвижимости);
3. Страховые взносы;
4. Налог на прибыль организаций- 20 процентов;
5. Налог на добавленную стоимость (НДС)- с 01.01.2019 года равен 20 процентов;
6. В зависимости от наличия объекта платятся остальные налоги (транспортный, земельный и так далее).

В том случае, если НКО применяет упрощенную систему налогообложения, то такая организация освобождается от уплаты некоторых налогов (их заменяет единый налог). Далее рассмотрим эти платежи подробно.

Действительно, согласно статье 246 Налогового кодекса, все некоммерческие организации признаются плательщиками налога на прибыль. Однако, согласно ст. 251 НК России, средства, безвозмездно полученные на содержание НКО и ведение уставной деятельности при определении доходов

не учитываются в налоговой базе. Так же налоговым кодексом РФ предусматривается особый порядок для налога на прибыль при получении НКО средств целевого финансирования.

Для некоммерческих организаций актуальными являются две формы налогообложения:

1. Первый режим- Общий режим налогообложения (ОСН);
2. Большинство НКО используют упрощенный режим налогообложения (УСН) (для адвокатских образований законодательно запрещено применение данного режима);

Существует ряд случаев, когда НКО применяет ЕНВД (единый налог на вмененный доход), но только по определенному перечню услуг.

В Налоговом Кодексе РФ раскрываются специфические черты данных форм, присущих НКО.

Рассматривая ОСН стоит упомянуть, что данный режим устанавливается в отношении организаций по умолчанию, то есть если организация не перешла на другой режим по собственной инициативе. Налог на прибыль организаций — это основной налог при данной форме, его ставка равна 20 процентов от прибыли. При общем налоговом режиме организация также платит НДС, за исключением случаев, когда у организации есть освобождение, согласно Налоговому кодексу, а НКО это может получить при условии, что не оказывает платных услуг и не осуществляет продаж или в общем порядке, если доходы не превышают 2 млн. рублей за 3 последних месяца.

Упрощенная система налогообложения, в отличие от общей системы налогообложения, освобождает НКО от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций (существуют некоторые исключения, но для деятельности НКО они крайне редки), следовательно НКО освобождается и от отчетности по данным налогам. Эти налоги заменяются единым налогом, который применяются при УСН. Таким образом, в основном некоммерческие организации применяют упрощенную систему налогообложения.

Важной особенностью для применения УСН некоммерческой организацией является то, что порог доходов, который ограничивает применение данного режима налогообложения- 60 млн. рублей, при этом доходы от целевого финансирования не учитываются в налогооблагаемых доходах.

Организации при УСН выбирают один из вариантов уплаты налога, связанного с применением данной формы налогообложения:

- 1) 15 процентов с доходов, уменьшенных на величину расходов;
- 2) 6 процентов с величины доходов.

Следует учесть, что в доходах НКО целевые поступления (например, пожертвования) доходами не являются. Кроме того, у НКО на УСН есть дополнительные льготы (возможность использовать пониженные тарифы страховых взносов). Но эти льготы возможны при некоторых условиях:

- 1) Учет реализованных доходов и внереализационных доходов;
- 2) Раздельный учет целевых поступлений и своевременное предоставление отчетностей в налоговые органы

Таким образом, существует множество достоинств применения УСН для НКО: возможность пользоваться дополнительными льготами, меньше отчётностей, отсутствие НДС. Однако, касательно налога на прибыль организаций, даже при условии, что НКО занимается продажами или оказывает платные услуги, организация будет платить облегченный налог вместо налога на прибыль организаций.

Большинство некоммерческих организаций в РФ соответствует требованиям, применяемых для УСН. Данные требования прописаны в статье 316.12 НК РФ.

Как для упрощенной системы налогообложения, так и для общей существует перечень поступлений, не учитываемых как доходы в целях налогообложения. Данный перечень приведен в статье 251 НК РФ.

Основными из них для НКО являются:

- 1) Взносы учредителей организации (участников, членов НКО), предусмотренные уставом;
- 2) Пожертвования, предусмотренные статьей 582 ГК РФ;
- 3) Гранты Президента России, которые предоставляются Фондом президентских грантов. Необходимо проверять соблюдение условий, предусмотренных статьей 251 пунктом 1 подпунктом 14 НК РФ, то есть значение имеют источник и область реализации грантовой программы;
- 4) Работы и услуги, полученные безвозмездно, но при наличии договора о безвозмездном выполнении работ и услуг;
- 5) Субсидии из бюджетов, направленные на осуществление уставной деятельности и т. д.

Рассмотрим методы налогообложения некоммерческих организаций. Методы налогообложения организаций являются общими как для коммерческих, так и для некоммерческих организаций.

Метод налогообложения это есть порядок изменения ставки налога в соответствии зависимости от роста налоговой базы. Выделяют 3 основных метода: пропорциональный, прогрессивный и регрессивный.

- 1) Пропорциональный метод применяется, когда для каждого плательщика равна ставка налога, независящая от величины налоговой базы, то есть с ростом налоговой базы налог возрастает пропорционально.
- 2) Прогрессивным налогообложением признается метод, при котором в зависимости от роста налоговой базы растет налоговая ставка.
- 3) Регрессивное налогообложение- метод, при котором с ростом налоговой базы сокращается размер налоговой ставки, то есть норма налогообложения уменьшается по мере возрастания дохода.

Таким образом, определяющие особенности налогообложения НКО и отличия от налогообложения коммерческих организаций. Некоммерческие организации на общих основаниях обязаны вести учет и правильно исчислять, и своевременно уплачивать налоги и сдавать налоговую отчетность контролирующему органу. Помимо основной деятельности, некоммерческие организации имеют право заниматься предпринимательской деятельностью,

но с определенными условиями. Такие организации приравниваются к коммерческим и уплачивают идентичный список налогов.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Собрание законодательства РФ, 31.07.1998, № 31, ст.3824
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Собрание законодательства РФ, 08.08.2000, № 32, ст.3340
3. О некоммерческих организациях: федер. закон Рос. Федерации от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. — Режим доступа :http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/ П. Интернет-ресурсы
4. Официальный сайт Министерства Юстиции РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://minjust.ru/> (дата обращения: 05.10.2020).
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 04.05.2020).
6. Баханькова Е. О. Налогообложение некоммерческих организаций основные вопросы и руководство к действию / Е. О. Баханькова//Комитет общественных связей города Москвы- 2019- С.30-46.
7. Гончаренко, Л. И. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л.И. Гончаренко // М.: КНОРУС, 2018– С.17-112.
8. Гончаренко, Л. И. «Налоги и налогообложение»: учебник/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. Москва: КНОРУС, 2018 – С. 240.
9. Грищенко, А.В. Налоговое стимулирование благотворительных организаций и жертвователей / А.В. Грищенко // Налоговая политика и практика. – 2018. – № 8 (140). – С. 69.