

УДК 338

***ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ
ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

Павлова И.В.

к.э.н.

*Казанский национальный исследовательский технологический университет
Казань, Россия*

Лакеева Ю.А.

магистр

*Казанский национальный исследовательский технологический университет
Казань, Россия*

Аннотация

С каждым годом количество некоммерческих организаций увеличивается и соответственно расширяется их спектр деятельности. Все некоммерческие организации удовлетворяют основным нематериальным потребностям отдельных членов общества. Специфика налогообложения некоммерческих организаций напрямую связана с воздействием рядом факторов, среди которых организационно-правовая форма и сфера деятельности.

Ключевые слова: некоммерческие организации, социальная значимость, налоговая отчетность, целостная система, эффективность налогообложения, уставные цели, налоговые льготы.

***PECULIARITIES OF TAXATION OF NON-PROFIT ORGANIZATIONS IN
THE RUSSIAN FEDERATION***

Pavlova I. V.

PhD.

Kazan national research technological University

Kazan, Russia

Lakeeva Y.A.

Master

Kazan national research technological University

Kazan, Russia

Annotation

Every year the number of non-commercial organizations increases and, accordingly, their range of activities expands. All non-profit organizations satisfy the basic immaterial needs of individual members of society. Specificity of taxation of non-profit organizations is directly related to the impact of a number of factors, including the organizational and legal form and scope of activities.

Keywords: non-profit organizations, social significance, tax reporting, an integrated system, tax efficiency, statutory goals, tax incentives.

В данный момент времени, некоммерческие организации играют огромную роль в социально-экономическом развитии Российской Федерации. Как правило, все некоммерческие организации удовлетворяют основным нематериальным потребностям отдельных членов общества. Каждая услуга, предоставляемая потребителю, несет в себе социальную значимость и играет основополагающую роль в жизни конкретного получателя [3].

Поскольку, с каждым годом количество некоммерческих организаций увеличивается и соответственно расширяется их спектр деятельности, соответственно предъявляются новые, более жесткие требования к бухгалтерской и налоговой отчетности [6].

Становится необходимой выработка целостной системы их функционирования и налогового учета, охватывающего все сферы деятельности НКО [5].

Эффективность налогообложения и результативность деятельности в первую очередь зависит от применяемых методик, уровня методической обеспеченности и других факторов.

Как правило, некоммерческие организации не имеют своей главной целью деятельности извлечение прибыли, но, однако могут осуществлять предпринимательскую деятельность, направленную исключительно на достижение уставных целей [6].

К нормативно-правовой базе, которая определяет статус НКО как налогоплательщика и устанавливает порядок исчисления и уплаты отдельных налогов в рамках принадлежащих им полномочий, в первую очередь, относится Гражданский кодекс Российской Федерации, закон «О некоммерческих организациях», Налоговый кодекс Российской Федерации и другие нормативные акты, определяющие особенности налогообложения некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм [2, с. 12].

Если НКО осуществляет только уставную деятельность, то она не может получать доходы от продажи товаров, работ и услуг, так как передает созданные услуги потребителям бесплатно. Если НКО осуществляет предпринимательскую деятельность, то в дополнение к уплачиваемым налогам она станет плательщиком налога на прибыль и НДС [1, с. 25].

Соответственно, существует два варианта, по которым сгруппированы налоги, уплачиваемые НКО. Во первых, налоги, уплачиваемые от ведения уставной деятельности, и налоги, уплачиваемые от ведения предпринимательской деятельности. Такой подход учитывается при требовании ведения раздельного учета уставной и предпринимательской деятельности НКО, что предполагает некоторое дублирование видов налогов [4, с. 74].

Во-вторых, это налоги, уплачиваемые некоммерческими организациями, условно разделенные на две группы. Первая группа содержит налоги, которые платит любая НКО вне зависимости от наличия или отсутствия предпринимательской деятельности, к ним относят [6]:

- налог на имущество организаций;
- земельный налог;
- транспортный налог;

– на доходы физических лиц — в качестве налоговых агентов, если осуществляются денежные или иные выплаты физическим лицам. Ко второй группе относят налоги, которые взимаются с НКО в том случае, если она осуществляет предпринимательскую деятельность. Это налог на прибыль, налог на добавленную стоимость и т. д.

Стоит учесть тот факт, что специфика налогообложения некоммерческих организаций также напрямую связана с воздействием рядом факторов, среди которых следует выделить организационно-правовую форму и сферу деятельности. От принадлежности некоммерческой организации к той или иной сфере деятельности зависит наличие налоговых льгот, предоставляемых законодателем. Как правило, наибольшие льготы получают НКО, функционирующие в сфере образования и здравоохранения, науки и культуры. Например, освобождается от уплаты НДС реализация медицинских товаров, услуги в сфере образования, услуги по уходу за больными и т. д [3].

Походя к логическому завершению и резюмируя вышеизложенное, мы смело говорим о том, что налогообложение некоммерческих организаций в Российской Федерации характеризуется рядом особенностей:

- обязательное ведение уставной деятельности и возможная организация деятельности предпринимательской, определяют различный набор налогов, уплачиваемых НКО;
- основные налоги, которые разделяют налогообложение основной и предпринимательской деятельности НКО,— это налог на прибыль и НДС, которые и определяют значительную часть налогового бремени;

– какие бы налоги не уплачивали НКО, органы государственной власти и органы местного самоуправления в пределах своей компетенции, как правило, находят возможность установления льгот или для уплаты отдельного налога, или для НКО определенной организационно-правовой формы, изыскивается тем самым возможность снижения налогового бремени.

Библиографический список:

1. Беневоленский В.Б., Шмулевич Е.О. Государственная поддержка социально ориентированных НКО в свете зарубежного опыта / В.Б. Беневоленский, Е.О. Шмулевич // Вопросы государственного и муниципального управления. – 2013. – № 3. - С.150-175.
2. Бурцева А.А. Гражданское общество и некоммерческие организации / А.А. Бурцева // Труды СГА. Юриспруденция. Образование. Психология. Экономика. Философия. – М.: Издательство СГУ, 2010. – С.5-17.
3. Гамольский, П.Ю. Особенности налогообложения некоммерческих организаций [Электронный ресурс] / П.Ю. Гамольский. – Режим доступа: <http://navigator-sonko.ru/sites/default/files/documents/>, свободный.
4. Гареев И.Ф. Роль некоммерческих организаций в развитии региональной экономики / И.Ф. Гареев // Российское предпринимательство. – 2012. – Том 13. – № 21. – С. 144-149.
5. Значение некоммерческого сектора для социально-экономического развития России. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://www.financialguide.ru/> (Дата обращения 04.09.2017)
6. Рабинович А.М. Особенности налогообложения некоммерческих организаций [Электронный ресурс] / А.М. Рабинович. – Режим доступа: <http://www.rsmrus.ru/news-653/>, свободный