

УДК 657+347.73

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (РЕЛИГИОЗНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ)

Ст. преп. *Цаголова А. С.*,
асс. *Гасинова М. В.*

Северо-Кавказский горно-металлургический институт
(государственный технологический университет),
г. Владикавказ, РСО-Алания, Россия

В статье освещаются специфические вопросы формирования и определения имущества религиозной организации как объекта налогообложения, порядок ведения бухгалтерского учета, состав и структура налогооблагаемой базы религиозной организации и соответствие их законодательству РФ.

Религиозной организацией признается добровольное объединение граждан Российской Федерации, иных лиц, постоянно и на законных основаниях проживающих на территории Российской Федерации, образованное в целях совместного исповедания и распространения веры и в установленном законом порядке зарегистрированное в качестве юридического лица [1].

Религиозные организации являются одной из форм некоммерческих организаций [2].

Федеральный закон от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» дает религиозным организациям право собственности на имущество, приобретенное или созданное ими за счет собственных средств, пожертвованное гражданами, организациями или переданное религиозным организациям в собственность государством, либо приобретенное иными способами, не противоречащими законодательству Российской Федерации.

К имуществу религиозного назначения отнесено недвижимое имущество (помещения, здания, строения, сооружения), включая объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации, монастырские, храмовые и (или)

иные культовые комплексы, построенное для осуществления и (или) обеспечения таких видов деятельности религиозных организаций, как совершение богослужений, других религиозных обрядов и церемоний, проведение молитвенных и религиозных собраний, обучение религии, профессиональное религиозное образование, монашеская жизнедеятельность, религиозное почитание (паломничество), в том числе здания для временного проживания паломников, а также движимое имущество религиозного назначения (предметы внутреннего убранства культовых зданий и сооружений, предметы, предназначенные для богослужений и иных религиозных целей) [3].

Религиозной организации может принадлежать как имущество религиозного назначения, так и иное имущество (в том числе библиотека, инвентарь, холодильники, компьютеры, автомобили, сельхозтехника и иные хозяйственные и социально-культурные объекты), необходимое для обеспечения религиозной деятельности.

Если религиозная организация не осуществляет иную, отличную от религиозной, деятельность, то все необходимое для обеспечения религиозной деятельности вышеназванное имущество (основные средства), находящиеся на балансе религиозной организации, не признается объектом налогообложения.

В отношении имущества, используемого религиозной организацией для иных видов деятельности, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций формируются для целей налогообложения исходя из установленных правил ведения бухгалтерского учета основных средств.

Налоговый кодекс гласит, что предметы религиозного значения и религиозной литературы освобождаются от налога на добавленную стоимость. Но полного списка кодекс не раскрывает, ссылаясь на их перечень (он содержится в постановлении Правительства РФ от 31 марта 2001 г. № 251 «Об утверждении перечня предметов религиозного назначения и религиозной литературы, производимых и реализуемых религиозными организациями (объединениями), организациями, находящимися в собственности религиозных организаций (объединений), и хозяйственными обществами, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций (объединений), в рамках религиозной деятельности, реализация (передача для

собственных нужд) которых освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость» [4].

Основным источником средств религиозной организации являются пожертвования, которые осуществляются как в безналичной форме (на расчетный счет религиозной организации), так и наличными денежными средствами (через ящики для пожертвований), а также гуманитарная помощь.

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации пожертвование представляет собой дарение вещи, денег или какого-либо права в общепользовательных целях.

Пожертвования могут поступать в религиозную организацию по собственному желанию прихожан, и их взнос не требует чего-либо разрешения или согласия. Религиозное объединение, принимающее пожертвование должно вести обособленный учет собранных средств и по их использованию.

Пожертвования в православных церквях и приходах поступают, как правило, от физических лиц анонимно – посредством ящика для сбора пожертвования или через кружки (кружечный сбор).

Первичным учетным документом, подтверждающим совершение факта принятия денежных средств, является Акт приема пожертвований. На сумму поступившего пожертвования согласно Акту вскрытия ящика для пожертвований заполняется приходный кассовый ордер, и бухгалтерская операция отражается в Кассовой книге.

Поступление пожертвований наличными денежными средствами отражается записью Дт 50-1 «Касса организации» Кт 86 «Целевое финансирование».

Поступление пожертвований на расчетный счет религиозной организации отражается проводкой Дт 51 «Расчетные счета» Кт 86 «Целевое финансирование». Основанием для записи будет выписка банка с расчетного счета.

Наибольшие сложности возникают с учетом полученной гуманитарной помощи.

Основополагающим документом, регулирующим порядок распоряжения полученной гуманитарной помощью, является устав религиозной организации, а также Федеральный закон «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» от 11.08.1995 № 135-ФЗ [5].

В зависимости от того, кто является получателем гуманитарной помощи (религиозная организация или конкретные юридические или физические лица, а религиозная организация выступает как посредник), ведется учет полученных средств.

Форму № ГП-1 используют для документального оформления движения гуманитарной помощи.

Если религиозная организация не является получателем гуманитарной помощи (религиозная организация выступает как посредник), то учет необходимо будет вести на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Если гуманитарная помощь переходит в собственность религиозной организации, то ее поступление отражается проводкой Дт 41 «Товары» Кт 86 «Целевое финансирование».

В случае, если устав религиозной организации предусматривает благотворительную деятельность как основную, то затраты на ее осуществление отражаются на счете 20 «Основное производство». В этом случае, распространение гуманитарной помощи будет оформляться записью Дт 20 «Основное производство» Кт 41 «Товары».

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде:

1) имущества (включая денежные средства) и (или) имущественных прав, которые получены религиозной организацией в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний и от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения. В остальных случаях церковь имеет те же обязанности, что и другие организации;

2) целевых поступлений (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров. В соответствии со ст. 181 Налогового кодекса к подакцизным товарам относятся спиртосодержащая и алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию, препараты ветеринарного назначения, парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл, автомобильный бензин и т. д.). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и

решений органов управления государственных внебюджетных фондов. А также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц с условием, что указанные получатели будут использовать их по назначению.

Прибыль от производства и реализация которых, полученная религиозными организациями, а также предприятиями, учреждениями, находящимися в их собственности, и обществами, уставной капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций и не подлежит освобождению от налогообложения [6]:

- шины для автомобиля;
- охотничьи ружья;
- яхты, катера (кроме специального назначения);
- продукция черной и цветной металлургии (кроме вторичного сырья черных и цветных металлов и метизов);
- драгоценные камни и драгоценные металлы;
- меховые изделия (кроме изделий детского ассортимента);
- высококачественные изделия из хрусталя и фарфора;
- икра лососевых и осетровых рыб;
- готовая деликатесная продукция из ценных видов рыб и морепродуктов.

При передаче основных средств и другого имущества религиозных организаций безвозмездно, их стоимость, указанная в акте передачи, считается налогооблагаемой прибылью.

Не подлежит налогообложению НДС реализация предметов религиозного назначения и религиозной литературы в рамках религиозной деятельности и в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством РФ. Такой перечень утвержден постановлением Правительства РФ от 31 марта 2001 г. № 251.

Плательщиками транспортного налога являются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства. На данный налог льготы не предусмотрены. Таким образом, с транспортных средств, принадлежащих религиозным организациям, транспортный налог необходимо уплачивать.

Организация не обязана представлять в налоговый орган годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если она является религиозной организацией, у которой за отчетные (налоговые) периоды календарного года не возникало обязанности по уплате налогов и сборов.

ЛИТЕРАТУРА

1. О свободе совести и о религиозных объединениях: Федеральный закон от 26.09.97 № 125-ФЗ (ред. от 22.10.2014 с изменениями, вступившими в силу с 03.11.2014).
2. О некоммерческих организациях. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ.
3. О передаче религиозным организациям имущества религиозного назначения, находящегося в государственной или муниципальной собственности: Федеральный закон от 30.11.2010 № 327-ФЗ.
4. Об утверждении перечня предметов религиозного назначения и религиозной литературы: Постановление Правительства РФ от 31 марта 2001 г. № 251.
5. О благотворительной деятельности и благотворительных организациях: Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ.
6. Постановление Правительства РФ от 13 мая 1997 г. № 579.



УДК 338.121

НЕДОСТАТКИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ И РЕГУЛИРОВАНИЯ СФЕР РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОГО И ВЕНЧУРНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Соиск. *Цораяв Т. В.*

Северо-Кавказский горно-металлургический институт
(государственный технологический университет),
г. Владикавказ, РСО-Алания, Россия

В статье рассмотрены особенности развития инновационного предпринимательства и венчурного бизнеса в нынешних экономических условиях, отмечается существенная роль государственной поддержки этих сфер деятельности. Выявлены недостатки государственной поддержки и регулирования сфер развития инновационного и венчурного предпринимательства. Статья представляет интерес для научных работников, аспирантов в области развития инновационной деятельности, специалистов государственных органов управления, а также широкого круга читателей.