

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Статья посвящена рассмотрению особенностей организации бухгалтерского учета и налогообложения некоммерческих организаций в Республике Беларусь и возникающих в связи с этим проблем, обусловленных организацией и ведением бухгалтерского учета для малых некоммерческих организаций, а также сложностями с учетом добровольных анонимных пожертвований. Рассмотрены меры налогового регулирования участия в финансировании НКО физических и юридических лиц в Республике Беларусь и за рубежом. Предложены возможные пути решения указанных проблем.

Некоммерческие организации являются важным и неотъемлемым условием формирования современной социально ориентированной рыночной экономики, поскольку способствуют развитию гражданского общества и достижению социального прогресса. Это обеспечивается целевой направленностью создания данных организаций и их достаточно широким спектром.

В соответствии со ст. 46 Гражданского кодекса Республики Беларусь некоммерческие организации могут создаваться в том числе для достижения социальных, природоохранных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, охраны здоровья граждан, защиты прав, законных интересов граждан и юридических лиц, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи в соответствии с законодательством и т.д. Некоммерческие организации могут создаваться в форме: потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), финансируемых собственником учреждений, благотворительных и иных фондов, в других формах, предусмотренных законодательными актами.

Спектр видов и форм образования некоммерческих организаций в соответствии с белорусским законодательством достаточно широк, однако их реальное существование и развитие сопровождаются большим количеством вопросов и проблем, в том числе в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. Так, например, некоммерческая организация обязана вести бухгалтерский учет, при этом руководитель организации вправе в зависимости от объема учетной работы: создавать структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером; возлагать ведение бухгалтерского учета и составление отчетности на главного бухгалтера; передавать по договору ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности [3, ст. 2]. Отдельным видам некоммерческих организаций (товариществам собственников, общественным

и религиозным организациям (объединениям)) предоставлено право вести бухгалтерский учет лично руководителю организации.

В силу специфики деятельности отдельных видов некоммерческих организаций, в условиях ограниченности финансирования не все рассматриваемые организации могут позволить себе иметь в штате главного бухгалтера, создавать отдельное структурное подразделение, осуществляющее ведение бухгалтерского учета и отчетности, или передавать по договору ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организации или индивидуальному предпринимателю. Кроме того, при неосуществлении предпринимательской деятельности и (или) отсутствии бюджетного финансирования или других видов государственной поддержки, малой численности, отсутствии структурных подразделений, на наш взгляд, отсутствует объективная необходимость в выполнении некоммерческой организацией требований п. 1 ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности».

Возможность ведения бухгалтерского учета лично руководителем организации предусмотрена также для микроорганизаций — зарегистрированных в Республике Беларусь коммерческих организаций со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно [4]. Исходя из приведенного определения, некоммерческие организации независимо от численности работников не могут быть отнесены к данной категории. Вместе с тем решение указанной проблемы на сегодняшний день, по нашему мнению, возможно с использованием положений Трудового кодекса Республики Беларусь, которые предусматривают возможности совмещения должностей и работу по совместительству.

Помимо проблем организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях существуют также проблемы учета добровольных пожертвований, особенно в случаях, когда они являются анонимными. Если оказание безвозмездной помощи организациями и индивидуальными предпринимателями оформляется письменно (заключается договор, составляется первичный учетный документ, в котором определяются передаваемое имущество и его характеристики, в том числе стоимость), то при осуществлении пожертвования физическим лицом требование письменной формы сделки обязательно, только если предметом является недвижимое имущество. Кроме того, большая часть пожертвований физическими лицами осуществляется анонимно, в результате чего некоммерческим организациям, принимающим пожертвования, достаточно сложно, а порой и невозможно выполнять нормы законодательства, которые подразумевают учет полученного безвозмездно имущества по рыночной стоимости на дату принятия к учету.

В области порядка налогообложения некоммерческих организаций следует отметить тот факт, что их постановка на учет в налоговых органах в отличие от коммерческих организаций не всегда происходит автоматически при государственной регистрации и может производиться по их заявлению. Заявительный порядок постановки на учет предусмотрен для религиозных организаций, организационных структур республиканских государственно-общественных объединений, политических партий, других общественных

объединений, наделенных правами юридического лица, государственных органов.

В зависимости от численности организации, участия в предпринимательской деятельности и размера валовой выручки некоммерческая организация вправе выбирать порядок налогообложения:

- общий порядок налогообложения;
- применение упрощенной системы налогообложения без уплаты НДС;
- применение упрощенной системы налогообложения с уплатой НДС.

Различные виды и формы некоммерческих организаций имеют особенности налогообложения, однако можно выделить некоторые общие аспекты. Налогообложению подлежат в основном доходы, полученные некоммерческими организациями от осуществления предпринимательской деятельности: реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав. Однако даже в этом случае отдельные виды деятельности освобождены от налогообложения. Так, для целей исчисления налога на прибыль и УСН в состав внереализационных доходов не включаются, например:

- безвозмездные средства, поступающие в рамках целевого финансирования из бюджета либо государственных внебюджетных фондов и использованные по целевому назначению;
- у бюджетных организаций, общественных и религиозных организаций (объединений), республиканских государственно-общественных объединений, иных некоммерческих организаций, созданных в соответствии с законодательством, — вступительные, паевые и членские взносы в размерах, предусмотренных уставами (учредительными договорами); стоимость безвозмездно полученных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, суммы безвозмездно полученных денежных средств при условии использования этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, денежных средств по целевому назначению и т.д. [2, ст. 128].

В области налогового регулирования участия организаций и физических лиц в финансировании деятельности некоммерческих организаций следует отметить следующее. Налоговое законодательство Республики Беларусь на современном этапе содержит небольшое число мер, регулирующих участие организаций и физических лиц в финансировании деятельности некоммерческих организаций. Наиболее существенные из них представлены в *налоге на прибыль, подоходном налоге и налоге на добавленную стоимость*. Так, например, не признается объектом по НДС безвозмездная передача: организациям культуры культурных ценностей; товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты авторского права и смежных прав для осуществления культурной деятельности; имущества (работ, услуг) Республике Беларусь или ее административно-территориальным единицам, в том числе в лице уполномоченных государственных органов, юридических и физических лиц [2, ст. 93].

Для организаций стимулом участия в финансировании деятельности НКО является возможной применения освобождения от налогов части прибыли, направленной на оказание безвозмездной помощи ограниченному

кругу организаций. Так, от уплаты налога на прибыль освобождается прибыль организаций (в размере не более 10 % валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства и (или) реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям, учреждениям социального обслуживания, общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих», «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» [2, ст. 140].

Вместе с тем несколько ограничивается участие юридических лиц в ассоциациях и союзах. Так, например, в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, и в состав внереализационных расходов не включаются: суммы добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, суммы добровольных взносов участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений).

Для физических лиц льготы по подоходному налогу предоставляются только при уплате членских взносов адвокатами на содержание адвокатских бюро, частными нотариусами — на содержание нотариальных контор.

Говоря о налогообложении доходов физических лиц, получаемых от некоммерческих организаций, необходимо отметить, что исходя из целей создания некоммерческих организаций они могут выступать источником дохода в денежной и (или) натуральной форме для физических лиц, при этом такой доход чаще всего не связан с выполнением трудовых обязанностей и представляет собой оказание безвозмездной спонсорской помощи. Специальных освобождений при налогообложении доходов физических лиц, получаемых от некоммерческих организаций, нет. Вместе с тем некоторые доходы не признаются объектом обложения подоходным налогом с физических лиц, например: оплата организациями или индивидуальными предпринимателями расходов на проведение презентаций, юбилеев, банкетов, совещаний, культурных, представительских мероприятий, связанных с осуществляемой ими деятельностью; государственная адресная социальная помощь, государственные социальные льготы и социальная поддержка, предоставляемые в случаях, установленных законодательными актами Республики Беларусь [2, ст. 153]. Отдельные виды доходов физических лиц, в том числе получаемых от некоммерческих организаций, освобождаются от подоходного налога с физических лиц, например: доходы, получаемые из средств иностранной безвозмездной помощи (в том числе получаемые детьми и сопровождающими их лицами в связи с оздоровлением детей за рубежом) или международной технической помощи в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь, и некоторые прочие [2, ст. 163]. Другие доходы, получаемые физическими лицами от некоммерческих организаций, которые признаются объектом налогообложения подоходным налогом и не подпадают под освобождение, облагаются подоходным налогом в общем порядке по ставке 13 %.

Таким образом, можно отметить тот факт, что в Республике Беларусь государством не созданы эффективные налоговые меры по стимулированию финансирования НКО физическими лицами и организациями. Так, необходимо расширить спектр организаций, предоставление безвозмездной помощи которым даст возможность применять льготу по налогу на прибыль и стимулировать налоговыми мерами физических лиц финансировать НКО. Здесь можно использовать канадский опыт, где некоммерческий сектор представлен некоммерческими организациями и благотворительными учреждениями, которые обладают разными правовыми статусами. Суть данного разделения проявляется в функционировании механизма по предоставлению налоговых льгот для юридических и физических лиц, осуществляющих пожертвования благотворительным организациям. Для юридических лиц применяется налоговый вычет в размере до 75 % налогооблагаемой базы. Налоговый вычет свыше установленных процентных ограничений может быть перенесен на следующие 5 лет. А для физических лиц налоговый кредит в размере до 75 % налогооблагаемой базы. Налоговый кредит свыше установленных ограничений может быть перенесен на следующие 5 лет. Для того чтобы им воспользоваться, необходимо получить официальную налоговую квитанцию, выданную зарегистрированной благотворительной организацией [7].

Литература

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: Беларусь / ЗАО «КонсультантПлюс». — Минск, 2016.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: Беларусь / ЗАО «КонсультантПлюс». — Минск, 2016.
3. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 10 июля 2013 г., № 57-3 // КонсультантПлюс: Беларусь / ЗАО «КонсультантПлюс». — Минск, 2016.
4. О некоторых мерах государственной поддержки малого предпринимательства [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 21 мая 2009 г., № 255 / КонсультантПлюс: Беларусь / ЗАО «КонсультантПлюс». — Минск, 2016.
5. Canada Revenue Agency [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cra-arc.gc.ca/menu-eng.html>. — Дата доступа: 10.09.2016.

А.О. Дроздова

Научный руководитель — кандидат биологических наук Л.А. Мельникова

МИКРОБИОЛОГИЧЕСКАЯ ПОРЧА МУЧНЫХ КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ В ПРОЦЕССЕ ПРОИЗВОДСТВА И ХРАНЕНИЯ

В статье рассматриваются микроорганизмы, вызывающие порчу мучных кондитерских изделий, и новые технологии, направленные на их сохранность.