



Особенности применения некоммерческими организациями упрощенной системы налогообложения

Общие положения

Начиная с 1 января 2003 года некоммерческие организации получили возможность применять упрощенную **систему налогообложения**, если их статус и деятельность отвечают заданному набору критериев.

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется некоммерческими организациями **добровольно в порядке**, предусмотренном Налоговым кодексом РФ.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение **от обязанности по уплате налога на прибыль организаций** (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 Налогового кодекса РФ), **налога на имущество** организаций. Некоммерческие организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением **налога на добавленную стоимость**, уплачиваемого 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 Налогового кодекса.

Другие налоги (транспортный, земельный) некоммерческие организации оплачивают в общеустановленном порядке. Также за ними сохраняется обязанность налоговых агентов в части исчисления, удержания и перечисления в бюджет сумм НДС с доходов физических лиц.

Для некоммерческих организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие по-

рядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

Некоммерческие организации, изъявившие желание перейти на **упрощенную систему налогообложения** со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения **не позднее 31 декабря календарного года**, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения (ст.346.13 НК РФ).

В уведомлении указывается выбранный **объект налогообложения**. Также организации указывают в уведомлении остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

Вновь созданная некоммерческая организация вправе уведомить налоговый орган о переходе на упрощенную систему налогообложения **не позднее 30 календарных дней** с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 Налогового Кодекса. В этом случае некоммерческие организации признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Некоммерческие организации, которые перестали быть налогоплательщиками **единого налога на вмененный доход**, вправе на основании уведомления перейти на упрощенную систему налогообложения с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, **не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения**, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения **не ранее чем через один год после** того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения. (ст.346.13 НК РФ)

Если по итогам налогового периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьями 346.15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 Налогового Кодекса, не превысили 60 млн. рублей и (или) в течение налогового периода не было допущено несоответствия требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 Налогового Кодекса, такой налогоплательщик вправе продолжать применение упрощенной системы налогообложения в следующем налоговом периоде.

Возможность перехода некоммерческих организаций на упрощенную систему налогообложения

Некоммерческие организации могут перейти на УСН, если соответствуют критериям, предусмотренным ст.346.12 НК РФ. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, её доходы, определяемые в соответствии со статьёй 248 настоящего Кодекса, **не превысили 45 млн. рублей.**

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- 10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

13) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с главой 26.1 настоящего Кодекса.

14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

15) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

16) организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса;

17) казенные и бюджетные учреждения;

18) иностранные организации;

19) организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 346.13 настоящего Кодекса;

20) микрофинансовые организации.

Выбор объекта налогообложения

Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения. (ст.346.14 НК РФ).

Практика показывает, что для некоммерческих организаций, чьи доходы преимущественно состоят из выручки, например, частным образовательным учреждениям, некоммерческим организациям культуры, центрам сертификации и т.п., целесообразно использовать объект налогообложения — «доходы минус расходы»¹. 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».

Однако для некоммерческих организаций, несмотря на кажущуюся оптимизацию налогового бремени при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы», целесообразнее выбирать систему налогообложения «доходы».

Расходы, используемые для уменьшения налогооблагаемой базы при исчислении единого налога при объекте налогообло-

1 В соответствии со ст. 346.18 НК РФ, налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог, сумма которого исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

жения «доходы минус расходы», регламентированы ст. 346.16 НК РФ. Их перечень закрыт. Это:

- расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;
- расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;
- расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобре-

тение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

- суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;
- расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;
- расходы на командировки;
- плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;
- расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

Данный перечень расходов является закрытым. Поэтому, даже если расход будет оплачен, документально подтвержден и

обоснован, но не поименован в ст. 346.16 НК РФ, то учесть его при исчислении единого налога нельзя. Следовательно, доходная часть от предпринимательской деятельности будет учтена при расчете единого налога, а расходная часть только в рамках закрытого перечня. Основные расходы НКО направлены на осуществление целей, для которых созданы данные организации, и данные статьи расходов не отображены в ст. 346.16. Таким образом, НКО целесообразнее использовать объект налогообложения «доходы», так как основную часть своих расходов она не имеет права учитывать при расчете единого налога.

Недостатки применения УСН в НКО

К 2013 году большинство недостатков применения упрощенной системы налогообложения устранено.

Из оставшихся недостатков можно обозначить три:

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

2) НКО, применяющие УСН, в которых налоговыми органами обнаружено нецелевое использование средств на сумму, превышающую 60 миллионов 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.

3) НКО, применяющие в качестве объекта налогообложения — «доходы минус расходы», определяя размер налоговых выплат, вынуждены ограничиваться только тем перечнем расходов, который поименован в ст. 346.16 НК РФ.



*Разработано ЯРОО «Центр социального партнерства» в рамках региональной программы
«Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»
при поддержке Губернатора Ярославской области». Тираж 500 экз.*