

УДК 336.221.4

*Петухов Кирилл Леонидович*

*38.04.01 «Экономика» (магистратура 3 курс)*

*Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования «Костромской государственный  
университет» (КГУ)*

*Российская Федерация, Кострома*

*Petukhov Kirill Leonidovich*

*38.04.01 «Economics» (Master's degree 3 course)*

*Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education  
"Kostroma State University" (KSU)*

*Russian Federation, Kostroma*

## **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АВТОНОМНЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Аннотация: Статья посвящена актуальным проблемам налогообложения автономных некоммерческих организаций. Рассмотрены возможные системы налогообложения, которые могут применять рассматриваемые организации. В статье приведен перечень обязательных налоговых платежей, уплачиваемых автономных некоммерческих организаций.*

*The article is devoted to topical problems of taxation of autonomous non-profit organizations. Possible taxation systems that can be applied by the organizations in question are considered. The article provides a list of mandatory tax payments paid by autonomous non-profit organizations.*

*Ключевые слова: автономные некоммерческие организации, системы налогообложения, налоговые платежи, налоговая база.*

*Key words: autonomous non-profit organizations, taxation systems, tax payments, tax base.*

В соответствии с российским законодательством, автономные некоммерческие организации (АНО) помимо основной строго регламентированной деятельности, имеют право осуществлять деятельность, приносящую доход; обязаны регулярно в установленные сроки отчитываться перед фискальными органами; как и другие организации, любой организационно-правовой формы, могут применять как общую, так и упрощенную систему налогообложения.

Согласно налоговому законодательству автономные некоммерческие организации признаются плательщиками налога на прибыль (ст. 246 НК РФ), при этом средства, поступившие в организацию безвозмездно на содержание и ведение деятельности, не учитываются в составе доходов при исчислении налоговой базы для расчета суммы налога на прибыль (ст. 251 НК РФ) [4].

Уменьшить налоговую базу на прибыль законно автономная некоммерческая организация может только при соблюдении ряда условий:

1. Учет целевых и нецелевых поступлений в автономной некоммерческой организации должен вестись отдельно, только в этом случае целевая прибыль может быть исключена из налогообложения на льготных для некоммерческих организаций условиях. Конечно, это подразумевает строгий отчет перед контролирующими органами, что эти средства применялись исключительно по прямому назначению.

2. Нецелевые доходы необходимо учитывать в числе «прочих», к которым относят два типа поступлений: реализационные, т.е. доходы от выполнения работ/услуг (организация семинаров, тренингов, продажа учебной литературы, и пр.) и внереализационные, т.е. те которые не имеет прямой связи с деятельностью автономной некоммерческой организации, (штрафы, пеня, проценты с банковского счета, доход от сдачи недвижимости в аренду и др.)

3. Нецелевые поступления автономной некоммерческой организации, которые включают обе группы доходов, и именно они, согласно налоговому законодательству, и составляют базу налога на прибыль [2].

Если автономная некоммерческая организация оказывает какие-либо услуги или продает товары, то она признается плательщиком налога на добавленную стоимость, в том случае, если деятельность АНО не подпадает под освобождение от него. Глава 21 НК РФ содержит в себе закрытый перечень видов деятельности, освобожденных от уплаты НДС, к ним относятся:

- уход за пожилыми людьми в геронтологических центрах;
- обслуживание населения в центрах социальной защиты;
- внеучебные занятия с детьми в бесплатных кружках и секциях;
- медицинские услуги в учреждениях платной медицины;
- реализация товаров, произведенных с применением труда людей с ограниченными возможностями;
- благотворительные культурные мероприятия и др. [4].

Налоговый кодекс предъявляет ряд требования к видам деятельности автономной некоммерческой организации, которые позволят ей быть освобожденной от уплаты НДС:

- главным условием является социальная значимость деятельности как цель существования организации;
- лицензирование видов деятельности, которые освобождают от уплаты НДС;
- оказываемая услуга должна соответствовать определенным требованиям (чаще всего это условия времени и места).

Если автономная некоммерческая организация не попадает под освобождение от уплаты НДС, то его сумма рассчитывается по тем же принципам, что и для коммерческих организаций.

Если АНО осуществляет предпринимательскую деятельность, то оно обязана формировать налоговую базу по НДС в общем порядке. Объектом для налогообложения становится выручка от реализации товара (услуги, работы) [4].

«Входной» НДС может приниматься к вычету если: материальные ценности приобретены на основании первичной документации; приобретение материальных ценностей связано с реализацией операций, облагаемых НДС; материальные ценности приобретены на основании правильно оформленный счет-фактура [3].

Помимо главных налоговых отчислений в виде налога на прибыль и НДС, автономные некоммерческие организации платят и другие налоги, и сборы:

1. Если автономные некоммерческие организации взаимодействуют с государственными органами с целью совершения правовых действий, они уплачивают государственную пошлину наравне с другими физическими или юридическими лицами.

2. Автономные некоммерческие организации не освобождаются от уплаты таможенных пошлин, исключением является только если товары входят в соответствующий перечень [2].

Также автономные некоммерческие организации уплачивают следующие виды налогов: налог на имущество; налог на землю; транспортный налог [4].

Если автономная некоммерческая организация применяет УСН, то здесь необходимо отметить следующую особенность: при определении предельного объема доходов, ограничивающего применение упрощенного режима, доход от целевого финансирования не учитывается.

Глава 26.2 НК РФ указывает, что автономная некоммерческая организация перейти на УСН в добровольном порядке, так как налоговое законодательство не содержит норм, запрещающих АНО применять

упрощенную систему налогообложения. Переход на УСН осуществляется на основании заявления, поданного в период от 1 октября до 30 ноября года, предшествующего году начала применения упрощенного режима [2]. Если же организация только создается, о своем решении применять УСН она должна сообщить в налоговые органы в течении пяти дней с момента регистрации и постановки на налоговый учет.

Вне зависимости от налогообложения автономные некоммерческие организации обязаны уплачивать ряд обязательных платежей [3]:

1. Отчисления во внебюджетные фонды, объектом которых признаются выплаты и иные вознаграждения, которые автономные некоммерческие организации начисляют в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам. Каждые три месяца некоммерческая организация направляет в Инспекцию Федеральной налоговой службы составленный «Расчет по страховым взносам». В данный документ вносятся начисленные обязательные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) по трудовым и гражданско-правовым договорам, по которым автономные некоммерческие организации являются налоговым агентом.

3. Ежеквартально автономные некоммерческие организации представляют в ИФНС «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» по форме 6-НДФЛ. В случае, если НКО имеет соответствующие объекты налогообложения в собственности, то данное имущество облагается соответствующими налогами: транспортным (гл. 28 НК РФ) и земельным (гл. 31 НК РФ) [4].

### **Использованные источники:**

1. Баянова Л.И. О доходах и расходах некоммерческих организаций // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2019. – № 4. – С. 34 - 38.
2. Зиновьев С.Н. Нюансы налогообложения АНО и АУ сферы физической культуры и спорта // Автономные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 10. – С. 44 - 54.
3. Митюкова Э.С. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение. 4-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2019. – 288 с.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.11.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения 18.12.2020)