

В помощь казначею и Бухгалтеру

В журнале «Приход» № 2'2011 была опубликована статья А.Л. Сеницы «Приходу передают имущество: что нужно знать о налогах». Редакционная почта свидетельствует о том, что эта тема вызвала большой интерес, в частности, в связи с достаточно распространенной ситуацией, когда приходам завещают квартиры.

Обращает внимание, что в упомянутой статье были рассмотрены вопросы **получения имущества, тема выбытия имущества** (продажи) не обсуждалась.

Предлагаем краткое разъяснение этой темы, чтобы предостеречь читателей от невольного смещения налоговых последствий получения пожертвований и реализации имущества, что может повлечь серьезные финансовые последствия для приходов.



Выбытие имущества: налоговые последствия

Религиозная организация может получать пожертвования в любой форме: деньгами, квартирами, продуктами, вещами, акциями, паями, авторскими правами и так далее.

Ст. 251 НК РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы», п. 2, говорит о том, что пожертвования, которые получает религиозная организация, не облагаются налогом на прибыль. Это относится и к пожертвованию за свечку или брошюру религиозного содержания, и к имуществу, переходящему по завещанию в порядке наследования.

Любое пожертвование отразится на кредите 86 счета. Все эти формы пожертвования не облагаются налогом – Налоговый кодекс РФ предоставляет льготы.

Религиозная организация – организация некоммерческая, она использует полученные средства (денежные или материальные) на свою уставную деятельность.

Рассмотрим пример. Приход получил квартиру как пожертвование на уставные цели. Как можно использовать эту квартиру?

Можно проводить репетиции церковного хора, проводить занятия воскресной школы, огласительные беседы. Можно отдать бухгалтерии и пр. И всё это определяет использование квартиры в уставных целях.

Законодательство разрешает религиозной организации заниматься и предпринимательской (коммерческой) деятельностью, при условии, что всю

полученную прибыль приход направляет на уставные цели и ведет раздельный учет некоммерческой и коммерческой деятельности. Для коммерческой деятельности льгот нет.

Как четко разграничить коммерческую и некоммерческую (уставную) деятельность при реализации имущества? Существует перечень¹ предметов религиозного назначения – его и нужно придерживаться.

В церковной лавке мы предлагаем человеку получить в собственность для своих *духовных нужд* такой-то предмет религиозного назначения, предмет культа и, по возможности, сделать пожертвование. *Пожертвование не имеет четкого размера - это не цена, как в торговле.* Его должен определить сам человек – сколько он может пожертвовать, получая этот предмет, это его добровольное дело.

Через призму «предметов религиозного назначения» и нужно рассматривать всю остальную реализацию.

Продана квартира, принадлежавшая приходу. Это предмет религиозного назначения? Это имущество для духовных нужд? Нет. Это обычная коммерческая продажа. Получена выручка от продажи квартиры. Необходимо заплатить налоги, а оставшиеся деньги использовать на уставные цели.

Пожертвование – это безвозмездное дарение. Продажа предполагает возмездность.

Налоговое законодательство трактует реализацию имущества как коммерческую операцию, считая, что при продаже получают не пожертвование, а «выручку от продажи». Даже если вырученные средства пошли на уставные цели².

Настоятелям, казначеям приходов необходимо четко разграничить требования налогового законодательства:

доход, поступивший в виде пожертвования на уставную деятельность, не облагается налогом на прибыль (ст.251 Налогового кодекса РФ);

доход, поступивший от продажи, сдачи в аренду (пусть даже пожертвованного на уставные цели имущества) - это уже не целевое поступление, оно облагается налогом на прибыль (20%) и НДС (до 18%³).

Подготовлено экспертом Т.И. Володиной

¹ Перечень предметов религиозного назначения и религиозной литературы, производимых и реализуемых религиозными организациями (объединениями), организациями, находящимися в собственности религиозных организаций (объединений), и хозяйственными обществами, уставной (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, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.03.2001 № 251 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 06.09.2002 № 661, от 03.12.2002 № 862)

² Пример о целях использования реализованного имущества, приведенный в «Приход».2011. № 2, с. 35, подразумевает, что квартира пожертвована физическому лицу, а не приходу (юридическому лицу). В последнем случае решение Приходского совета о направлении вырученных от продажи имущества сумм на уставные цели не освобождает от уплаты налогов, возникающих в связи с его реализацией. В том же случае, если квартира пожертвована физическому лицу, которое средства от ее продажи передаст приходу как пожертвование, налогом эта сумма облагаться не будет.

³ В зависимости от применяемого налогового режима.