

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Р.А. Шарапова, студент

Научный руководитель: Г.Ф. Цельникер, канд. юр. наук, доцент

Самарский государственный экономический университет
(Россия, г. Самара)

DOI: 10.24411/2500-1000-2018-10406

Аннотация. В данной работе рассматриваются особенности налогообложения религиозных организаций. Проведен анализ налоговых льгот, которые предоставляет государство организациям, осуществляющим религиозную деятельность.

Ключевые слова: религиозные организации, налогообложение, налоги и сборы, льготы.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона «О свободе совести и о религиозных объединениях» от 26.09.1997 № 125-ФЗ, 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].

Налоговый кодекс (далее – НК РФ) в ст. 246 устанавливает, что налогоплательщиками на прибыль организации являются все российские организации, то есть религиозные организации в данном случае тоже являются налогоплательщиками по данному налогу. В соответствии со ст. 284 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 20%, а налоговый период составляет календарный год (ст. 285 НК РФ)[2].

Одной из деятельности религиозной организации является реализация религиозной литературы и предметов религиозного назначения (за исключением подакцизных товаров и минерального сырья). Данная операция имеет определенную льготу по НДС. В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы не подлежит налогообложению. Однако полный перечень в статье не раскрывается, он содержится в Постановлении Правительства РФ от 31.03.2001 №251 «Об утверждении перечня предметов религиозного назначения и религиозной литера-

туры, 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». При осуществлении религиозными организациями операций, не предусмотренных указанными перечнями, такие операции подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке [3].

Согласно данному Постановлению:

1. К предметам храмового пространства относят:

а) священные предметы, предметы религиозного поклонения;

б) предметы храмового убранства и архитектурные элементы храма;

2. К предметам, необходимым для отправления богослужений, обрядов и церемоний:

а) предметы религиозной символики и атрибутики;

б) вещества и предметы, необходимые для совершения богослужений и религиозных обрядов;

в) одежда и головные уборы религиозного назначения;

3. Специализированные вспомогательные предметы, необходимые для хранения, установки, функционирования и переме-

щения предметов, в том числе подставки, кронштейны, вешалки, держатели, древки, колпаки, накидки, накладки, пакеты, мешочки, полки, футляры, цепи, ящики, шкафы, носилки.

4. Издательская продукция религиозного назначения:

а) богослужебная литература;

б) богословские, религиозно-образовательные и религиозно-просветительские книжные издания;

в) официальная бланковая и листовая продукция религиозных организаций;

5. Аудио- и видеоматериалы религиозного назначения, имеющие маркировку с полным официальным наименованием религиозной организации (далее именуется - аудио- и видеоматериалы):

а) аудио- и видеоматериалы, иллюстрирующие вероучение и соответствующую ему практику, в том числе богослужения, религиозные обряды, церемонии и паломничество;

б) аудио- и видеоматериалы богословского и религиозно - образовательного содержания (кроме анимационных, игровых (художественных) фильмов), содержащие пособия по обучению религии и религиозному воспитанию.

Также религиозные организации освобождаются от налога на имущество в соответствии со ст. 381 НК РФ, где содержится, что освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной организации. К такому имуществу относятся культовые здания, сооружения и иные объекты, предназначенные для богослужения, также религиозные предметы и другое имущество, необходимое для религиозной организации. То есть остальное имущество, которое используется не в религиозных целях, по общему правилу облагается налогом.

Религиозные организации также не уплачивают налог в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения. Данная льгота содержится в п. 4 ст. 395 НК РФ. К объектам религиозного назначения можно отнести здания (строения и сооружения), которые на-

правлены на богослужения, молитвенные и религиозные собрания, паломничества, профессиональные образования (семинарии, духовные школы и общежития для учащихся) и иной религиозной деятельности. К зданиям, строениям и сооружениям благотворительного назначения следует отнести объекты, непосредственно предназначенные для благотворительной деятельности [4].

Существуют такие ситуации, когда на земельном участке религиозной организации расположены объекты, не предназначенные для религиозной деятельности [5]. Кажется разумным требовать уплаты налогов на такие объекты, однако Минфин РФ дало разъяснение по этому поводу. В своем письме Министерство указало, что от налогообложения освобождается весь земельный участок, принадлежащий религиозной организации, на котором расположено здание, строения или сооружение религиозного либо благотворительного назначения, независимо от нахождения на данном земельном участке зданий, строений и сооружений иного назначения. Однако в письме Минфина России от 07. 05. 08 г. №03-05-04-02/31 содержится такое положение согласно которому, если на земельном участке религиозной организации не расположены здания и сооружения религиозного и благотворительного назначения, а находятся только объекты для производства религиозной литературы, печатных, аудио- и видео- материалов, то налогообложение в данном случае будет осуществляться в общеустановленном порядке.

Таким образом, можно сделать вывод, что государство предоставляет религиозным организациям различные льготы или вообще освобождает от уплаты налогов. Важно решить вопрос о прозрачности бухгалтерского и налогового учета и отчетности религиозных организаций, поскольку их деятельность является разносторонней и включает в себя не только пожертвования [6]. Также следует пересмотреть основные подходы к налогообложению религиозных организаций, так как в настоящее время им предоставлены льготы по всем федеральным, региональным и местным налогам.

Библиографический список

1. *Федеральный закон* от 26 сентября 1997 г. № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» // *Росс. газ.* 1997. 1 октября. №190.
2. *Налоговый кодекс* Российской Федерации. Часть вторая: принята от 05. 08. 2000. № 117-ФЗ // *Росс. газ.* 2000. 10 августа. №153-154.
3. *Письмо Минфина* России от 24.05.2017 г. № 03-03-07/31906.
4. *Письмо Минфина* России от 24 мая 2005 г. № 03-06-02-02/41.
5. *Чернега О. А. Проблемы совершенствования законодательства, касающегося религиозных организаций* // *Некоммерческие организации в России.* 2004. №4. С. 14.
6. *Провоторова В. И. Налогообложение религиозных организаций в финансово-экономической системе государственного регулирования: Дисс. ... канд. экон. наук,* 2001.

TAXATION OF RELIGIOUS ORGANIZATIONS

R.A. Sharapova, student

Supervisor: *G.F. Tselnicker candidate legal sciences, associate professor*

Samara state university of economics

(Russia, Samara)

***Abstract.** This paper discusses the features of taxation of religious organizations. The analysis of tax benefits provided by the state to organizations engaged in religious activities.*

***Keywords:** religious organizations, taxation, taxes and fees, benefits.*