

Библиографический список

1. Заводчикова Т.Б. Корпоративная социальная ответственность российских компаний: теория и практика // Вестник Самарского государственного университета. 2015. № 8 (130). С. 29-33.
2. Благов Ю.Е., Иванова Е.А. Корпоративная социальная ответственность в России: уроки национального доклада о социальных инвестициях // Российский журнал менеджмента. Т. 7, № 1, 2009. С.3-24.
3. Доклад о социальных инвестициях в России – 2014: к созданию ценности для бизнеса и общества / Ю.Е. Благов (и др.); под общ. ред. Ю.Е. Благова, И.С. Соболева. СПб.: Авторская творческая мастерская (АТМ Книга), 2014. 144 с.
4. Алайцева Т.В. Модернизация, инновации и фондовый рынок // Стратегические ориентиры развития экономических систем в современных условиях: межвузов. сб. ст. Самара: Изд-во «Самарский университет», 2015. Вып. 3. С. 5-13.
5. Фадеева Т.Н. О социальном налоговом вычете по налогу на доходы физических лиц // Стратегические ориентиры развития экономических систем в современных условиях: межвузов. сб. ст. Самара: Изд-во «Самарский университет», 2015. Вып. 3. С. 180-185.

Зотова И.В., Лана Е.А.

Самарский государственный университет

К ВОПРОСУ О СПЕЦИФИКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ ТСЖ И ЖСК)

В данной статье авторами предпринята попытка определить специфику деятельности некоммерческих организаций (на примере ТСЖ и ЖСК) в вопросах, касающихся ведения бухгалтерского учета и налогообложения в данных организациях и факторы, влияющие на них.

Ключевые слова: некоммерческие организации, жилищно-строительные кооперативы (ЖСК); товарищества собственников жилья (ТСЖ); коммунальные услуги, целевой финансирование, финансово-хозяйственная деятельность, общее имущество.

Вопросы управления организациями в сфере ЖКХ, а именно, жилищно-строительными кооперативами (ЖСК) и товариществами собственников жилья (ТСЖ) в настоящее время весьма актуальны. Это обусловлено, в том числе, принятием в 2005 году жилищного кодекса и спецификой социально-экономического развития региона [1, с. 60].

Прежде чем говорить о специфике ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях и налогообложения в них, необходимо определить какие организации относятся к данной категории.

На основании п. 2 ст. 2 ФЗ № 7-ФЗ от 12.01.1996 г. цель создания некоммерческих организаций – это достижение целей, направленных достижение общественных благ [2].

К категории некоммерческих организаций, в том числе, относятся жилищно-строительные кооперативы (ЖСК) и товарищества собственников жилья (ТСЖ), которые создаются с целью управления и обеспечения эксплуатации общего имущества в многоквартирном доме.

Исходя из этого, главным отличием некоммерческих организаций от коммерческих, согласно п. 1 ст. 50 ГК РФ, является то, что некоммерческая не ставит своей главной целью получение прибыли.

В этой связи, цель деятельности ТСЖ и ЖСК можно определить как обеспечение надлежащего содержания и эксплуатации общего имущества многоквартирного дома.

К основным источником финансирования деятельности ТСЖ (ЖСК) относятся целевые поступления от собственников помещений (жилых и нежилых) дома. Согласно п.2 ст. 251 НК РФ к целевым поступлениям относятся: взносы учредителей, пожертвования (ст. 582 ГК РФ), доходы в виде безвозмездно полученных работ (услуг), отчисления на формирование резерва на проведение капитального ремонта общего имущества, установленного ст. 324 ГК РФ [3,4].

Наряду с основной деятельностью по содержанию и обслуживанию общего имущества помещений, данные организации, согласно п. 3 ст. 50 ГК РФ могут осуществлять предпринимательскую деятельность, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и не противоречат им. Для этого осуществляемые виды предпринимательской деятельности некоммерческой организации должны быть закреплены в ее уставе [4].

Также следует отметить, что существует определенная специфика учета результатов предпринимательской деятельности в некоммерческих организациях, которая определена ФЗ «О некоммерческих организациях». Она заключается в том, что прибыль от деятельности в данных организациях не может распределяться между ее участниками, а должна направляться на уставные цели (п. 3 ст. 26 ФЗ «О некоммерческих организациях») [2].

При этом, согласно п.2 ст.251 НК РФ и п.3 ст.24 ФЗ «О некоммерческих организациях» необходимо соблюдать отдельный учет уставной и предпринимательской деятельности [2, 3].

К типовым видам предпринимательской деятельности в ТСЖ (ЖСК) принято относить следующие виды оказания услуг или выполнения работ:

- сдача в аренду или внаем общего имущества или его части в многоквартирном доме;
- обслуживание и ремонт имущества, которое не является общим имуществом многоквартирного дома (коммуникаций и иного имущества внутри квартир);
- установка и ремонт сантехники, труб, электрики;
- услуги по ремонту помещений;
- услуги по уборке помещений (клининговые услуги);
- консультационные услуги (например, услуги по согласованию перепланировок квартир), и т.д.

Рассмотрение вопросов регулирующих уставную деятельность ТСЖ и ЖСК весьма актуально в настоящее время, так как специальных нормативных и законодательных актов, которые бы регламентировали в достаточной мере аспекты ведения бухгалтерского учета и налогообложения в данной сфере недостаточно. Сегодня в действующем законодательстве не прописаны четкие указания, которые бы определяли перечень операций, относящихся к целевому финансированию и к предпринимательской деятельности.

Помимо этого бухгалтеры ТСЖ и ЖСК в своей деятельности сталкиваются с еще одной специфической проблемой в ведении финансово-хозяйственной деятельности организаций данной сферы.

Проблема заключается в трактовке понятий, которые оказывают определяющее влияние на порядок учета финансово-хозяйственной деятельности данных организаций. К этим понятиям относится понятие «коммунальная услуга» и ее оплата, а с другой стороны целевое финансирование деятельности ТСЖ и ЖСК.

Исходя из этого необходимо рассмотреть структуру понятия коммунальная услуга и целевое финансирование.

До сих пор, Министерство финансов не описывает однозначно, чем же являются коммунальные услуги. В письме Минфина РФ от 05.05.2006 N 03-03-05/8 сказано, что коммунальные услуги – это выручка от реализации услуг, которая, учитывается ТСЖ (ЖСК) при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации [5]. В случае признания дохода от реализации коммунальных услуг именно выручкой, рекомендовано при расчете налога на прибыль уменьшать ее на величину расходов ТСЖ (ЖСК), которые отвечают требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ [3].

Несмотря на это, коммунальные платежи не являются доходом ТСЖ или ЖСК, так как в соответствии со ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме [3]. Таким образом, доходом можно считать любое поступление, только если оно сопровождается равноценным приростом обязательств, ибо в этом случае экономической выгоды от такого поступления не происходит. Поступающие от жильцов средства на оплату коммунальных услуг образуют у ТСЖ (ЖСК) обязательство перед жильцами оплатить оказанные им услуги точно в той сумме, какая поступила на расчетный счет. То есть мы имеем дело с обычными транзитными платежами.

Исходя из вышесказанного, следует, что поступление коммунальных платежей на расчетный счет ТСЖ (ЖСК) не является доходом, поэтому образование на расчетном счете избытка указанных платежей не является прибылью, а представляет собой остаток кредиторской задолженности перед собственниками помещений. В дальнейшем эти средства должны быть либо полностью использованы по назначению, либо по решению общего собрания ТСЖ (ЖСК) направлены на иные цели.

Неправильная трактовка деятельности ТСЖ (ЖСК) в контексте предоставления услуг ведет за собой еще одну весьма значимую проблему в налогообложении для данных организаций – это исчисления и уплата НДС.

Оказание (реализация) ТСЖ (ЖСК) коммунальных услуг, включая услуги по содержанию дома, может не облагаться НДС (льготы по НДС) при условии выполнения требований, предусмотренных пп. 29 и 30 п. 3 ст. 149 НК РФ [3]. Это является еще одной ошибочной нормой в правовом регулировании деятельности ТСЖ, ЖСК.

В подпункте 30 п.3. ст. 149 НК РФ основная уставная деятельность ТСЖ и ЖСК также не вполне правомерно отождествляется с реализацией работ (услуг) [3].

ТСЖ и ЖСК в своей деятельности по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме в строгом соответствии со ст. 38 и 39 НК РФ не реализуют (не продают) никаких работ и услуг [3].

Поэтому, несмотря на то, что теоретически «льготы по НДС» для ТСЖ (ЖСК) закреплены в законе, но в реальности никакого освобождения от уплаты НДС нет. Еще одна оговорка есть в пп. 30 п. 3 ст. 149 – если ТСЖ или ЖСК осуществляет содержание и ремонт общего имущества собственными силами, т.е. с привлечением работников, нанятых по трудовым договорам, то норма п.п. 30 не действует [3]. Если же ТСЖ нанимает для этого стороннего исполнителя, то ему оплачивается полная стоимость работы (услуги), включающая НДС (ведь на стороннего исполнителя освобождение от НДС не распространяется).

Следовательно, и конечный потребитель – граждане будут оплачивать стоимость работ и услуг вместе с суммой НДС, уплаченной стороннему исполнителю. Вот и получается, что никакого освобождения от НДС нет.

Следовательно, объекта обложения НДС не возникает. Таким образом, ТСЖ и ЖСК не подлежат освобождению НДС так как налогооблагаемой базы в данном случае нет.

Таким образом, можно сказать, что неверное толкование термина «услуга» ведет к возникновению спорных ситуаций между ТСЖ и налоговыми органами, которые, нередко заканчиваются судебными разбирательствами.

Если рассматривать финансово-хозяйственную деятельность ТСЖ (ЖСК) в разрезе целевого финансирования, то необходимо также рассмотреть структуру целевого финансирования.

Основным источником целевого финансирования ТСЖ и ЖСК является поступления от собственников помещений, которые формируются в соответствии со сметой доходов и расходов ТСЖ (ЖСК). Помимо поступлений на покрытие расходов по содержанию, обслуживанию и ремонту общего имущества, т.е. расходов по смете на расчетные счета ТСЖ (ЖСК) поступают денежные средства, предназначенные для оплаты коммунальных и иных услуг, оказываемых различными организациями собственникам помещений.

Смета определяет необходимый размер расходов на содержание штата сотрудников, имущества, обеспечение надлежащего содержания и эксплуатации общего имущества.

Согласно ст. 148 ЖК РФ смету доходов и расходов необходимо составлять на каждый год и предоставлять их на общем собрании для утверждения членами товарищества [6].

Экономия или перерасход по смете не образуют финансового результата и объекта для налогообложения, поэтому полностью переходят на следующий отчетный период.

По мнению И.А. Фельдмана ТСЖ (ЖСК) осуществляет только уставную деятельность, то оно никому ничего не продает. Утверждения о том, что ТСЖ «перепродают услуги» жильцам, ошибочны [7, с. 25].

Согласно п. 5 ст. 38, НК РФ услуги тем и отличаются от товаров и работ, что они производятся, реализуются и потребляются одновременно [3]. Это означает, что услуга всегда направлена непосредственно потребителю, перепродать услугу невозможно. Собственники помещений непосредственно потребляют все услуги, которые им оказывают обслуживающие организации. Задачей ТСЖ (ЖСК) является аккумулирование денежных средств на своих расчетных счетах и своевременная оплата их поставщикам коммунальных услуг

Таким образом, специалисты в области бухгалтерского учета и налогообложения Министерства финансов РФ настаивают на том, что деятельность ТСЖ (ЖСК) подразумевает оказание услуг его членам и иным лицам. Однако, анализируя нормы гражданского и жилищного законодательства, эксперты и судьи, доказывают, что никакого оказания услуг тут нет. Данный вопрос очень принципиален, поскольку влияет на порядок отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете, а также на выбор системы налогообложения.

Библиографический список

1. Лапа Е.А. Цели и задачи социально-экономического развития региона. Оценка социально-экономического развития Самарской области/ Проблемы развития предприятий: теория и практика. Материалы 11-й Международной научно-практической конференции 15-16 ноября 2012 года/редколлегия ГР. Хасаев, С.И. Ашмарина (отв. ред.) и др. Ч. 2. Сама-

ра, Изд-во Самарского государственного экономического университета, 2012 г., 354 с. С. 58-62.

2. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». <http://www.consultant.ru/popular/nekomerz>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. С изменениями и дополнениями от 05.10.2015 г. <http://base.consultant.ru>.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, С изменениями и дополнениями от 13.07.2015 г. <http://base.consultant.ru>.
5. Письмо Минфина РФ от 05.05.2006 № 03-03-05/8. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60433.
6. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ. С изменениями и дополнениями от 13.07.2015 г. <http://www.consultant.ru/popular/housing>.
7. Фельдман И.А. Необходимо внести ясность. – Некоммерческие организации в России, 2005, № 5.
8. Письмо Минфина от 2 июня 2011 г. № 03-11-06/2/88. <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=96816>

Ибрагимова К.Р.
Самарский государственный университет

УПРАВЛЕНИЕ ТРАНСПОРТНОЙ И СКЛАДСКОЙ ЛОГИСТИКИ НА ПРЕДПРИЯТИИ «ТЕХНОХИМ»

В работе рассматриваются вопросы управления складской и транспортной логистики на предприятии. Проблемы производства.

Ключевые слова: складская логистика, транспортная логистика, сегментация рынка, прибыль.

Предприятие «ТЕХНОХИМ» занимается производством:

- Полиэтиленовая тара и изделия (канистры, крышки и тд.)
- Омывающая жидкость для машин (тосол, незамерзающая жидкость).

На предприятие находится склад вместимостью 200 т., на нём работают электро-погрузчики. Так же на предприятие есть 2 грузовые машины, они осуществляют перевозки для заводов, рынков и магазинов. Поставляют