

Предложения СРО НП «Строители Ленинградской области»

1. О проекте Сметы доходов и расходов НОСТРОЙ на 2015 год.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" в каждой некоммерческой организации (далее - НКО) (в том числе и НОСТРОЙ) должен быть самостоятельный баланс или Смета.

Теоретически возможно отсутствие Сметы при наличии самостоятельного баланса (бюджета организации), но на практике Смета доходов и расходов (далее - Смета) обязательна для подтверждения целевого использования (расходования) полученных средств и подтверждения этого факта перед налоговыми органами.

Иными словами, во избежание последствий НОСТРОЙ перед налоговыми органами, законодатель предусмотрел наличие сбалансированной по доходам и расходам Сметы.

Согласно требованиям налогового законодательства использование не по целевому назначению имущества (в том числе и денежных средств), результатов работ, услуг, полученных в рамках целевых поступлений, целевого финансирования (за исключением бюджетных средств) признается внереализационным доходом налогоплательщика в соответствии с п. 14 ст. 250 НК РФ. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного и уголовного законодательства РФ.

Отсутствие сбалансированной Сметы по единообразной величине доходов и расходов,- является одним из условий возникновения налоговых рисков, в частности налога на прибыль и может быть признано нецелевым использованием средств бюджета НОСТРОЙ.

Таким образом, необходимость составления, утверждения и исполнения Сметы, содержащей подписи руководителя и главного бухгалтера организации, обусловлена налоговым и гражданским законодательством РФ. Более того, по окончании налогового и отчетного периодов (финансового года) составляется отчет об исполнении Сметы в той же форме, по которой она была утверждена Съездом НОСТРОЙ.

Без составления Сметы и отчета о ее исполнении не представляется возможным достоверное и качественное исполнение бухгалтерской отчетности НОСТРОЙ (Приказ Минфина России от 22.07.2003г. №67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" формы №6 "Отчет о целевом использовании полученных средств").

Во избежание судебных споров НОСТРОЙ с фискальными органами, целесообразно составить Смету таким образом, чтобы она являлась сбалансированной, т.е. величина доходов равнялась величине расходов. Наличие резерва на непредвиденные цели, а равно любого другого резерва не допускается, так как величина этого резерва может быть воспринята фискальными органами как сумма излишних неиспользованных средств, т.е. как плановое превышение доходов над расходами. А величина этой

суммы в свою очередь может быть расценена как налогооблагаемая база по налогу на прибыль организации.

Так, в представленном проекте Сметы обозначен резерв в размере 29 466 545 руб. Исходя из действующей ставки налога на прибыль (20%), заложенные налоговые риски НОСТРОЙ на 2015 год (без учета пеней и штрафов) могут быть оценены в пределах 5 893 309 руб.

Утверждение Сметы на предстоящий финансовый год без утверждения итогов деятельности предыдущего года недопустимо. Отчет о деятельности за предыдущий финансовый год должен быть представлен к утверждению по форме, утвержденной к исполнению. Такая практика будет способствовать укреплению бюджетно-финансовой дисциплины НОСТРОЙ.

Вместе с тем, отсутствие нормативных документов, определяющих Порядок, сроки составления и исполнения Сметы способствует усилению налоговых и финансовых рисков НКО.

В представленном проекте Сметы доходов и расходов не закреплены источники возникновения затрат, иными словами доходы (целевые поступления). Тогда как, Перечень доходов, относимых к целевым поступлениям определен Налоговым Кодексом РФ и является закрытым.

К целевым поступлениям на содержание НОСТРОЙ и ведение им уставной деятельности относятся:

- осуществленные в соответствии с законодательством РФ вступительные взносы, членские взносы, пожертвования в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ;

- имущество, переходящее НОСТРОЙ по завещанию в порядке наследования (пп. 2 п. 2 ст. 251 НК РФ);

- суммы финансирования, в том числе софинансирование из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности НКО (пп. 3 п. 2 ст. 251 НК РФ);

- средства и иное имущество НОСТРОЙ, полученное на осуществление благотворительной деятельности (пп. 4 п. 2 ст. 251 НК РФ).

Как видно в Перечне источников отсутствует такой источник, - как резерв на непредвиденные цели, либо «дефицит».

Таким образом, во избежание НОСТРОЙ налоговых рисков и судебных тяжб, существует необходимость разработать и утвердить прозрачный и работоспособный документ под названием «Регламент формирования, исполнения и корректировки бюджета (сметы доходов и расходов) НОСТРОЙ», включающий в себя все указные выше элементарные положения действующего законодательства.

На основании этого Регламента следует сформировать «доходную часть» Сметы НОСТРОЙ, исключительно из обозначенного в Налоговом кодексе РФ перечня источников. Расходную часть Сметы необходимо сформировать исходя из целей функционирования НОСТРОЙ, обозначенных в п.8 ст.55.20 Градостроительного Кодекса РФ с

распределением финансирования по группам статей затрат, обозначающих исполнение закрепленных функций и полномочий, а именно:

«...8. Основными функциями национальных объединений саморегулируемых организаций являются:

1) обсуждение вопросов государственной политики в области соответственно инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства;

2) представление интересов саморегулируемых организаций соответствующих видов в федеральных органах государственной власти, органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления;

3) формирование предложений по вопросам выработки государственной политики в области соответственно инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства;

4) защита интересов саморегулируемых организаций соответствующих видов;

5) рассмотрение обращений, ходатайств, жалоб саморегулируемых организаций соответствующих видов, а также жалоб иных лиц на действия (бездействие) саморегулируемых организаций соответствующих видов;

6) размещение средств компенсационного фонда саморегулируемой организации, зачисленных на счет Национального объединения саморегулируемых организаций соответствующего вида, и осуществление выплат из него в соответствии с настоящим Кодексом».

Обозначенные выше функции являются ни чем иным как целями функционирования НОСТРОЙ. Других целей функционирования и, соответственно, финансирование других целей, не обозначенных в Градостроительном Кодексе, действующим законодательством не предусмотрено и, следовательно, быть не может. Соответственно, Смета НОСТРОЙ не может быть составлена и исполнена в произвольном виде. В случае наличия такого рода финансирования, оно может быть признано нецелевым использованием средств общественных финансов, а наличие утвержденной Сметы НОСТРОЙ в произвольном виде может быть квалифицировано как предварительный сговор и умысел в указанном правонарушении.

Представленный Проект «Сметы расходов на содержание Национального объединения строителей на 2015 год» составлен не в соответствии с закрепленными в п.8 ст.55.20 Градостроительного Кодекса РФ функциями и задачами, определяющими цели функционирования НОСТРОЙ.

Исходя из вышеизложенного следует, что плановый объем средств расходов НОСТРОЙ «на выполнение целевых программ и мероприятий» на 2015 год в размере 668 400 000 руб. содержит признаки нецелевого использования средств НОСТРОЙ в особо крупном размере.

2. Предложения

Во избежание НОСТРОЙ налоговых рисков, судебных тяжб, и другой претензионной деятельности, считаем целесообразным предложить выполнение следующих мероприятий:

- представленный проект Сметы расходов на содержание Национального объединения строителей на 2015 год не утверждать;

- в срок до 01 октября 2014 года выделить НОСТРОЙ средства на разработку Регламента составления и исполнения Сметы доходов и расходов НОСТРОЙ;

- в срок до 01 декабря 2014 года организовать разработку и утверждение Регламента составления и исполнения Сметы доходов и расходов;

- разработать и утвердить на основании указанного выше Регламента реалистичную сбалансированную Смету доходов и расходов исходя из норм определенных в действующих редакциях Налогового и Градостроительного кодексов.

Выполнение мероприятий в указанной последовательности будет способствовать укреплению бюджетно-финансовой дисциплины НОСТРОЙ. В противном случае формирование и исполнение Сметы НОСТРОЙ, не в соответствии с нормами действующего законодательства повлечет за собой возможные риски, связанные с негативными последствиями нецелевого использования средств общественных финансов в особо крупных размерах.