

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

НА ПРИМЕРЕ ОБЩЕРОССИЙСКИХ СПОРТИВНЫХ ФЕДЕРАЦИЙ

Чтобы ответить на вопросы о проблемах в бухгалтерском и налоговом учете, необходимо определить основные источники доходов общероссийских спортивных федераций и их расходы.

В идеальном варианте доходы некоммерческих организаций должны быть равны их расходам, в связи с этим и рассмотрим идеальную модель сочетания доходов и расходов в спортивных федерациях.

Доходы общероссийских спортивных федераций – это, как правило:

- средства от спонсорской рекламы и рекламы на спортивных мероприятиях;
- заявочные взносы (платежи за участие в соревнованиях);
- поступления от продажи входных билетов на спортивно-зрелищные мероприятия;
- разрешительные и иные платежи, предусмотренные регламентами федераций: за выдачу трансфертных сертификатов, лицензий спортсменам и тренерам и т.п.;
- штрафные санкции за нарушение спортивных правил и регламентов федераций;
- выигрыши на международных соревнованиях;
- целевые средства: пожертвования и благотворительная помощь, членские взносы, целевые поступления от международных федераций и целевое финансирование из региональных и местных бюджетов.

Соотношение доходов в среднем по федерациям представлено на рисунке 1.

В соответствии с главой 25 НК РФ все вышеперечисленные доходы федераций, за исключением целевых средств, подлежат включению в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

Далее рассмотрим, на что расходуются средства в общероссийских спортивных федерациях. Средства федераций, как правило, расходуются на следующие мероприятия:

- подготовка и содержание сборных команд России;

- проведение всероссийских и международных турниров и соревнований;
- освещение спортивных мероприятий в прессе и собственных печатных изданиях;
- трансляция по телевидению, радио и Интернету спортивных мероприятий;
- оказание благотворительной помощи спортсменам-ветеранам, детским спортивным учреждениям;
- обучение тренеров, судей, врачей;
- общехозяйственные расходы, связанные с управлением федерацией.

Необходимо отметить, что каждое мероприятие включает в себя следующие статьи расходов:

- расходы на оплату труда и налоги от фонда оплаты труда;
- расходы на приобретение материальных ценностей (стоимостью менее 20 тыс. рублей и сроком полезного использования менее года);
- расходы на приобретение внеоборотных активов – основных средств и нематериальных активов (имущество стоимостью более 20 тыс. рублей и сроком полезного использования более года);
- услуги сторонних организаций: услуги автотранспортных организаций, услуги по сдаче в аренду стадионов и спортзалов сторонними организациями, услуги гостиниц и др.;
- расходы на авиа- и ж/д билеты внутри страны;
- расходы на авиа- и ж/д билеты – международные рейсы;
- командировочные расходы: питание, проживание, суточные.

На первый взгляд, все расходы можно отнести на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.

Однако это не совсем верно, так как, согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ, расходы должны быть экономически оправданными и расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

1



СООТНОШЕНИЕ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЦИЙ

Таким образом, не все расходы, связанные с проведением мероприятий, будут уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Расходы на мероприятие будут уменьшать налогооблагаемую базу в том случае, если от этих мероприятий имелся доход – выручка. Помимо вышесказанного, имеется неопределенность в отнесении общехозяйственных затрат на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Существует идеальный вариант для любой организации, когда доли доходов и расходов, не участвующие и участвующие в расчете налога на прибыль, соответственно равны.

В этом случае налогооблагаемая база по налогу на прибыль равна нулю, и, следовательно, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, тоже равна нулю.

Как показывает практика, соотношение расходов практически не изменяется из года в год, но соотношение доходов может колебаться и очень существенно.

В случае если не облагаемые налогом на прибыль доходы не будут покрывать расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в организации возникнет налогооблагаемая прибыль, а фактически получится убыток, который будет равен сумме расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и сумме налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Это самая негативная ситуация, так как сложившийся убыток можно будет закрыть в будущем только доходами, не облагаемыми налогом на прибыль, то есть целевыми средствами, или прибылью, остающейся после уплаты налога на прибыль. И тут же следуют вопросы: будут ли такие доходы в будущем и кто даст целевые средства на погашение убытков прошлых лет?

При планировании налога на прибыль необходимо учитывать, что нельзя провести мероприятие, если от него нет выручки, за счет средств, полученных от другого мероприятия, то есть за счет средств от лицензирования судей нельзя провести учебно-тренировочные сборы сборной команды (УТС).

С доходов от лицензирования судей необходимо будет заплатить налог на прибыль, а расходы на проведение УТС не будут уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Как отражать в данной ситуации убытки от УТС в бухгалтерском учете – однозначного ответа в нормативных документах по ведению учета нет.

НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Гораздо сложнее обстоят дела с налогом на добавленную стоимость (НДС), чем с налогом на прибыль. Нельзя однозначно утверждать, облагаются ли НДС или не облагаются заявочные взносы и разрешительные и иные платежи, предусмотренные регламентами федераций, так как ни в каких нормативных актах нет четкого определения этих доходов: являются ли они выручкой от реализации, или внереализационными доходами, или целевыми средствами.

В соответствии с главой 21 НК РФ не подлежат обложению НДС только 45% доходов федераций.

Федерациями при осуществлении расходов уплачивается НДС поставщикам в основном по ставке 18% (если поставщик является плательщиком НДС).

Впоследствии НДС, уплаченный поставщикам, принимается федерациями к вычету при исчислении и уплате НДС в бюджет. НДС, подлежащий возмещению, возникает по следующим статьям расходов:

- авиа- и ж/д билеты на рейсы внутри страны;
- услуги сторонних организаций;
- расходы на приобретение внеоборотных активов;
- расходы на приобретение материальных ценностей.

НДС, подлежащий возмещению, отсутствует по следующим статьям расходов:

- расходы на оплату труда и налоги от фонда оплаты труда;
- услуги сторонних организаций, не являющихся плательщиками НДС;
- расходы на авиа- и ж/д билеты – международные рейсы;
- командировочные расходы: питание, проживание, суточные.

В принципе возможен идеальный вариант для плательщика НДС, когда налогооблагаемая база равна нулю. Но необходимо отметить, что в случае снижения

1



доли расходов, не подлежащих налогообложению НДС, увеличивается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет федерацией. Так, если 80% расходов федераций не содержат НДС, который можно предъявить к возврату (расходы на зарубежные командировки, заработную плату и т.д.), а все доходы подлежат обложению НДС, в конечном счете 12% средств, поступивших в федерацию, останутся в госбюджете в виде НДС. В итоге это приводит к тому, что федерации необходимо будет искать дополнительные источники финансирования.

Приведу для примера несколько вопросов, касающихся бухгалтерского учета и налогообложения, на которые не содержится однозначного ответа в нормативных документах.

Как учитывать общехозяйственные расходы, отнести ли их в полном объеме на целевое финансирование или распределять между объектами исчисления себестоимости, то есть включать в смету проведения каждого мероприятия?

Какие нормы расходов на питание применять – нормы министерства спорта или нормы субъектов РФ, а если эти нормы расходов не покрывают фактические расходы?

Учитывать ли спортивную форму и экипировку как спецодежду?

Можно ли предъявлять к налоговым вычетам суммы НДС, уплаченные поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг за счет целевых средств?

Начислять ли амортизацию в бухгалтерском учете по основным средствам, если они приобретены не за счет целевого финансирования, а за счет коммерческих средств? Если нет, тогда каким образом будут покрываться расходы на приобретение основных средств за счет средств от спонсорской и прочей рекламы?

Можно ли получать прибыль по договору о спонсорской рекламе или необходимо возратить спонсору неиспользованные средства?

Представлять ли отчет спонсору о фактических расходах по мероприятию, на которое он выделил средства по договору о спонсорской рекламе?

Как распределить правильно расходы на мероприятие между источниками доходов, если мероприятие финансируется за счет трех и более источников, в том числе и за счет целевых средств?

Как отчитаться в данном случае по использованным целевым средствам?

Помимо вышперечисленных вопросов существует еще целый ряд вопросов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Их возникновение обусловлено несовершенством законодательной базы и зачастую отсутствием в ней положений, относящихся к спортивным организациям.

Вопросы по ведению учета и уплате налогов каждая спортивная организация решает самостоятельно, на свой страх и риск.

Многие спортивные организации обращаются с запросами по ведению учета и налогообложения в Минфин России или в аудиторские фирмы.

Министерство финансов РФ на вопросы федераций, касающиеся налогообложения и бухгалтерского учета, отвечает неохотно и не всегда однозначно, поэтому федерациям приходится привлекать для консультаций аудиторские фирмы.

Но не все они имеют достаточный опыт в спортивной сфере и зачастую отвечают на поставленные вопросы либо уклончиво, либо поверхностно, не изучив досконально суть вопроса.

Помимо этого услуги аудиторских фирм очень дороги и одна федерация зачастую не в состоянии оплатить услуги аудиторов.

Для решения вопросов по ведению учета и налогообложению и предотвращения их возникновения необходимо стандартизировать бухгалтерский учет в спортивных организациях и добиться от законодателей более ясного и точного отражения в НК РФ положений, касающихся налогообложения спортивных коммерческих и некоммерческих организаций.

В связи с этим возникает необходимость создания специализированного консультационного центра. Его создание позволит аккумулировать опыт федера-

ций по вопросам налогообложения и ведения бухгалтерского учета.

На основе сложившегося опыта консультационный центр сможет совместно с Министерством спорта, туризма и молодежной политики РФ разработать внутриотраслевую инструкцию по ведению учета в спортив-

ных коммерческих и некоммерческих организациях, а также подготовить необходимые изменения в налоговое законодательство. Деятельность консультационного центра позволит снизить налоговые и финансовые риски в спортивных организациях и сэкономить значительные денежные средства для федераций.

ФИНАНСОВЫЙ ДИРЕКТОР ВСЕРОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ВОЛЕЙБОЛА
В.И. Лисин