

ЛИТЕРАТУРА

1. Королев, Ю. Б. Управление в АПК / Ю. Б. Королев, В. З. Мазлоев, А. В. Мефед и др. – М.: Колос, 2014. – 376 с.
2. О государственной аграрной политике [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 17 июля 2014 г., № 347 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ОрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

УДК 336.027

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Щербатюк С. Ю.¹, Кудлаш А. Л.²

¹ – УО «Гродненский государственный аграрный университет»;

² – УО «Гродненский государственный университет имени Я. Купалы» г. Гродно, Республика Беларусь

Религиозные организации сегодня являются полноправными участниками хозяйственной жизни. Они ведут предпринимательскую деятельность, владеют движимым и недвижимым имуществом. На них распространяются все требования действующего законодательства, предъявляемые к юридическим лицам. Так, в Республике Беларусь с 1 января 2003 г. вступил в действие Закон от 2002-10-31 г N 137-3 «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О свободе вероисповеданий и религиозных организациях».

Религиозными организациями признаются добровольные объединения граждан РБ (религиозные общины) или религиозных общин (религиозные объединения), объединившихся на основе общности интересов для удовлетворения религиозных потребностей, а также монастыри и монашеские общины, религиозные братства и сестричества, религиозные миссии, духовные учебные заведения. Религиозные организации подлежат обязательной государственной регистрации, после которой приобретают статус юридического лица и как таковые пользуются правами и выполняют обязанности в соответствии с законодательством и своими уставами. Хотя религиозные организации являются некоммерческими, однако в ст. 32 Закона N 137-3 предусмотрено, что они вправе осуществлять предпринимательскую деятельность для достижения уставных целей и учреждать различные коммерческие предприятия и благотворительные заведения [1].

Именно предпринимательство является основанием для возникновения обязанностей религиозных объединений по ряду налогов. В то же время религиозным организациям предоставлены значительные льготы, учитывающие их некоммерческую сущность, малообеспеченность основной массы верующих, не способных субсидировать их функционирование [2].

Интересным представилось установить, в чем состоит специфика налогообложения деятельности религиозных организаций в Республике Беларусь, что и выступило целью настоящего исследования.

В Республике Беларусь все льготы по налогообложению религиозных организаций можно представить в виде таблицы.

Таблица – Льготы по налогообложению религиозных организаций

Вид налога/льгота	Нормативное регулирование
1	2
<p>Налог на добавленную стоимость Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость не признаются обороты по реализации религиозными организациями в рамках религиозной деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - услуг по организации и проведению религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий; - религиозной литературы и (или) предметов религиозного назначения (кроме подакцизных) 	Статья 115 Налогового кодекса Республики Беларусь
Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации на территории Республики Беларусь религиозной литературы и (или) предметов религиозного назначения (кроме подакцизных)	Статья 118 Налогового кодекса Республики Беларусь
<p>Налог на прибыль В состав внереализационных доходов не включаются у религиозных организаций (объединений), созданных в соответствии с законодательством Республики Беларусь, товары (работы, услуги), имущественные права, денежные средства, безвозмездно полученные, при условии использования этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, денежных средств по целевому назначению, а в случае, если целевое назначение передающей стороной не определено, – на выполнение задач, определенных уставами организаций, объединений</p>	Статья 174 Налогового кодекса Республики Беларусь

Продолжение таблицы

1	2
От налогообложения налогом на прибыль освобождается прибыль организаций (в размере не более 10 процентов валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь религиозным организациям или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права	Статья 181 Налогового кодекса Республики Беларусь
Налог на недвижимость Не признаются объектом налогообложения налогом на недвижимость культовые капитальные строения (здания, сооружения), их части религиозных организаций (объединений), зарегистрированных в соответствии с законодательством	Статья 277 Налогового кодекса Республики Беларусь
Земельный налог Объектами налогообложения земельным налогом не признаются земельные участки религиозных организаций (объединений), зарегистрированных в соответствии с законодательством	Статья 238 Налогового кодекса Республики Беларусь

Примечание – Источник: [3]

Как видно, налоговые преференции – в виде освобождения от уплаты налога на недвижимость и земельного налога. В первую очередь это касается храмов. Есть преференции по НДС в рамках религиозной деятельности (проведение обрядов, реализация литературы и проч.). В состав внереализационных доходов не включается стоимость безвозмездно полученных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) [4].

При этом исследования показывают наличие проблем в сфере контроля и налогообложения доходов религиозных организаций. Например, как экономический субъект религиозная организация не может существовать, не имея определенного бюджета, исчисляемого в деньгах. Если бы бюджет пополнялся только за счет добровольных пожертвований паствы, религиозное объединение не представляло бы для экономистов никакого специального интереса, найдя свое место среди других организаций, чьи средства формируются за счет благотворительности, или поступают в виде трансфертов. Однако современные религиозные организации не только расходуют пожертвованные деньги, но и различными способами пополняют доходную часть своего бюджета за счет разнообразной экономической деятельности. В частности, производятся и продаются определенные услуги и товары, в результате чего религиозная организация получает доход, рассчитывает прибыль. Причем товарами могут быть не только материальные предметы, необходимые для совершения религиозных

обрядов, так и само действие священнослужителей. Но если материальные объекты купли-продажи могут быть привычно описаны в терминах экономической теории, начиная от факторов производства и кончая конъюнктурой на рынке, то услуги религиозного характера являются весьма специфическим товаром [2].

Из этого можно сделать вывод, что для целей налогообложения требуется структурировать направления деятельности религиозных организаций. Так, представляет интерес следующий подход к разделению деятельности религиозных организаций на:

- предпринимательскую, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, производства и продажи товаров (выполнения работ или оказания услуг);
- финансово-хозяйственную, осуществляемую эпизодически, направленную на удовлетворение хозяйственных нужд, возникающих в процессе иных видов деятельности;
- религиозную внекультовую деятельность, осуществляемую на возмездной основе, прибыль от которой может быть использована не только на достижение уставных целей и задач (на совместное исповедание и распространение веры) [2].

Представленная классификация позволит более взвешенно подойти к налогообложению религиозных организаций и систематизировать контроль за ее деятельностью.

ЛИТЕРАТУРА

1. <https://neg.by/novosti/otkrytj/buhuchet-i-nalogooblozhenie-v-religioznyh-organizacijah-2222>.
2. <http://economy-lib.com/nalogooblozhenie-religioznyh-organizatsiy-v-finansovo-ekonomicheskoy-sisteme-gosudarstvennogo-regulirovaniya#ixzz6Cp9XmrCv>.
3. <http://brest-region.gov.by/index.php/obshchestvo/religiya-natsionalnosti-i-sootchestvenniki-za-rubezhom/324-gosudarstvennaya-podderzhka-religioznykh-organizatsij>.
4. <https://news.tut.by/economics/613728.html>.