



ЕЭК



Food and Agriculture Organization
of the United Nations

Семинар по кооперативам в постсоветских странах, Москва 25.9.2015 г.

Предпосылки законодательства по кооперативам в СНГ и Грузии

Цви Лерман

Иерусалимский Университет, Израиль

Двухслойная структура законодательства по кооперативам

- **Гражданский кодекс:**
 - Кооператив как юридическое лицо (коммерческое, некоммерческое)
 - Ограниченный перечень кооперативов (производственный, потребительский)
- **Специализированные законы:**
 - Законы о кооперативах конкретных типов (сельскохозяйственные, кредитные союзы, т.д.)

Специализированные законы подчинены ГК!

ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ЧЕРТЫ КООПЕРАТИВОВ В ЗАПАДНОЙ ПРАКТИКЕ

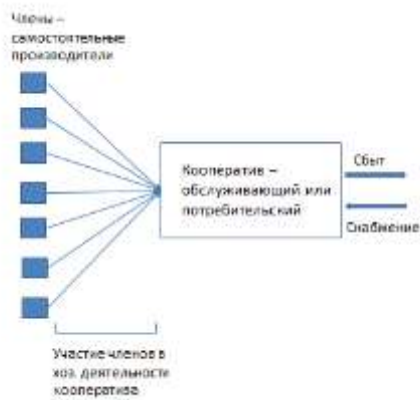
Как охарактеризовать кооператив?

Индикатор	Кооператив	Коммерческая корпорация
Владельцы	Члены-пайщики	Акционеры-инвесторы
Цель владельцев	Использовать услуги кооператива	Зарабатывать доход
Цель организации	Максимальная выгода для членов от использования кооператива	Максимальная прибыль для организации
Голос	Один член—один голос, не зависимо от паевого вклада	Количество голосов пропорционально вкладу
Распределение дохода	Доход распределяется членам пропорционально участию в деятельности кооператива	Доход распределяется инвесторам пропорционально вкладу

ТИПЫ КООПЕРАТИВОВ В ЗАПАДНОЙ ПРАКТИКЕ

Что такое сервисный (обслуживающий) кооператив?

Обслуживающий
(«потребительский») кооператив



Производственный кооператив



Что такое сервисный (обслуживающий) кооператив?

Обслуживающий кооператив

- **Самостоятельное производство** членами на собственных наделах
- Совместные услуги *членам*
 - Сбыт
 - Снабжение
 - Техника и механизированные работы
 - Переработка

Производственный кооператив

- **Совместное производство** на основе общности земельных массивов, т.е., **коллективное хозяйство**
- Совместные услуги *совместному производству*

Отличительные черты обслуживающих и производственных кооперативов

	Обслуживающий	Производственный
Цель деятельности	Увеличивать благополучие членов: снижение ставок, повышение закупочных цен	Увеличивать зарплату членов за счет прибыли кооператива как юрлицо
Цель объединения членов	Оказывать услуги для развития производства членов	Ведение совместного масштабного товаропроизводства
Учредители	Юридические и физические лица	Только физические лица
Личное трудовое участие в процессе деятельности	Не предусматривается	Обязательное трудовое участие
Участие в хозяйственной деятельности	Обязательное участие в хозяйственной деятельности	Не предусматривается
Налоговый статус	Неприбыльный	Прибыльный

Как воспринимается понятие «кооператив»?

На Западе

- Автоматически воспринимается как **сервисный** (обслуживающий)

В странах СНГ

- Автоматически воспринимается как **производственный** кооператив

Термин «потребительская кооперация» создаёт путаницу

- Наследие от Закона СССР (1988) «О кооперации в СССР»
- Связь с традициями потребсоюза СССР
- *В переносном значении, «потребительский кооператив» = «обслуживающий»*

Кооперативы в борьбе с «проклятием раздробления»

- *Традиционный социалистический подход*
 - объединять фермеров в коллективные хозяйства – **производственные кооперативы** как метод физического укрупнения
- *Рыночный подход*
 - создавать **обслуживающие кооперативы** как метод эффективного укрупнения – фермеры сохраняют самостоятельное производство, свою землю, объединяются только для предоставления совместных хозяйственных услуг (сбыт, снабжение, техника, переработка)

**СУЩЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ
КООПЕРАТИВНОЙ СИСТЕМЫ: ЧТО ЗАКОН
ДОЛЖЕН ОТРАЖАТЬ?**

Существенные характеристики кооперативной системы

- Закон о кооперативах
- Принятие принципов МКА
- Цели кооператива
- Четкое различие производственных, обслуживающих и потребительских кооп
- Членство (физ/юрид лица)
- Участие в деятельности кооператива
- Доходы, «бесприбыльность»
- Распределения членам
- Налогообложение кооператива
- Клиентура: члены, третьи лица
- Многоуровневая структура кооперации
- Вклад земельных паев в уставный капитал кооператива

Вклад земельных паев в уставный капитал кооператива исключен в следующих странах:

- Кыргызстан
- Таджикистан
- Молдова (кроме производственных)
- Украина (кроме производственных)

ДОХОДЫ, БЕСПРИБЫЛЬНОСТЬ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КООПЕРАТИВОВ

Распределение дохода и налоги Учет сбытового кооператива на Западе

	Обслуживающий-сбытовой кооператив
1	Выручка (от продажи продукции членов третьим лицам)
2	- Затраты (расходы):
	(а) Выплаты авансов членам за проданную продукцию (по первоначальным расчетам)
	(б) Операционные расходы кооператива
3	Выручка – затраты = валовый доход/валовая прибыль
	– (а) Выделение в резервный и др. фонды
	– (б) Выплаты пропорционально паям (дивиденды)
4	= Разница для распределения между членами <i>пропорционально транзакциям с ними</i> (кооперативные выплаты)

На Западе, коммерческие фирмы платят налог на (3), кооперативы на (3а)

Практика налогообложения на Западе

- **США:**
 - облагаются налогом только суммы удержанные кооперативом в собственном капитале (строка 3(а) учетной таблицы)
- **Израиль:**
 - НК представляет кооперативам возможность выбрать налоговый режим партнерства («товарищества»): налог только с членов, даже без фактического распределения доходов

Налогообложение в ближнем зарубежье (1)

- **Таджикистан** (ЗК 2013, ст. 36):
 - Выплаты членам кооператива в соответствии с их участием в экономической деятельности кооператива относятся к расходам кооператива
- **Кыргызстан** (НК 2008-2015, ст. 212, 239):
 - Освобождается от налогообложения прибыль с-х товарно-сервисных кооперативов
 - Поставки членов кооперативу и кооператива членам освобождаются от НДС

Налогообложение в ближнем зарубежье (2)

- **Молдова:**
 - Некоммерческие кооперативы не облагаются налогом
 - Поставки членов кооперативу и кооператива членам освобождаются от НДС (НК ст. 103 (22))
- **Казахстан:**
 - Проект ЗК 2014 г. предлагал «*Не подлежат налогообложению доходы с-х кооператива от реализации товаров, работ и услуг своим участникам*»; **не прошел** – облагаются налогом как с-х предприятия (по уменьшенной ставке)

Бесприбыльность: сбытовой кооператив

Выручка	100	100	100
Аванс: первая волна выплат членам	50	80	90
Опер. расходы	20	20	20
Излишек	30	0	-10
В фонды	10	0	0
Решение о второй волне «кооп выплаты»	20		
Возмещено членами	0	0	10
Облагается налогом	10	0	0

Бесприбыльность: снабженческий кооператив

Стоимость поставок	-100	-100	-100	-100
Авансы от членов	+130	+110	+90	+120
Опер. расходы	-20	-20	-20	-20
Излишек	+10	-10	-30	0
Возмещено членами	--	10	30	0
Распределено членам/в фонды	10	--	--	--
Доход (облагается налогом)	(10)	0	0	0

Бесприбыльность: производственный кооператив

Выручка	100	100	100
Выплаты членам в счет зарплаты	100	80	60
Опер. расходы	20	20	20
Излишек	-20	0	20
Возмещено членами	20		
Распределено членам			-20
Доход	0	0	0

ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Какие типы с-х кооперативов ввести в законодательстве?

- Принять западную терминологию:
 - Производственные
 - Обслуживающие (сервисные)
 - Потребительские – местные сельские магазины
- Внести соответствующие изменения в ГК
- Если нет, будет и дальше царить путаница

Как соответствующие вопросы были разрешены в ближнем зарубежье?

- **Таджикистан:** «О кооперативах» (2013 г.)
 - Коммерческие/некоммерческие
 - Изменение ГК
- **Кыргызстан:** «О кооперативах» (2005 г.)
 - Сельскохозяйственный кооператив (ст. 5)
 - Производственный
 - Перерабатывающий
 - Сервисный
 - Изменение ГК
 - Правовое положение кооперативов ... определяется Законом «О кооперативах» (ГК, ст. 152)

Искажения налогообложения – барьер к вступлению в кооператив

- *Доля прибыли, распределяемая членам в виде паевых и кооперативных выплат, должна освободиться от налога на уровне кооператива*
- Операции с членами – поставка ресурсов, услуг – должны освободиться от НДС
- Эти вопросы должны быть точно оговорены в законах (закон о кооперативах, налоговый кодекс) и в соответствующих постановлениях и порядках