

УДК 338

ГОРСКИЙ Антон Александрович,

старший преподаватель

E-mail: aagors@list.ru

ФГБОУ ВО «Российский государственный университет имени А. Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)», г. Москва, Россия

РАЗВИТИЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ: ОБЗОР ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКИ

Многие страны признают важную и значительную роль некоммерческого сектора в построении сильного, заботливого, социально ответственного общества, а также в содействии занятости, благосостоянию и экономическому росту. Деятельность многих некоммерческих организаций сосредоточена на благотворительных проектах. Как показывают исследования, предоставление налоговых льгот или соответствующих налоговых кредитов и вычетов подобным организациям (и их донорам) стимулирует развитие благотворительной деятельности и обеспечивает ее участникам не только эффективность использования денежных средств, но и финансовое стимулирование со стороны государства. В статье рассматриваются некоторые практические аспекты, отражающие развитие благотворительной деятельности на основе налоговых льгот, кредитов и вычетов для доноров и благотворительных организаций. Автором проанализированы подходы стран Европы, Северной и Южной Америки, а также Российской Федерации в применении налоговых механизмов для частной и корпоративной благотворительности. Сделан вывод, что, не смотря на то, что благотворительные фонды, выступая посредниками между донором и получателем и прилагая усилия по аккумуляции денежных средств и их целевому распределению, зачастую не могут расширить поле своей деятельности только потому, что отечественное законодательство не способствует развитию того или иного вида деятельности. Поэтому в ближайшей перспективе в отсутствие изменений в действующем нормативном правовом обеспечении благотворительная деятельность фондов не будет иметь развития, а непосредственно благотворительность не получит репутационного повышения.

Ключевые слова: благотворительность, фонды, налоги, льготы, стимулирование, развитие, зарубежный опыт, обзор, некоммерческие организации, перспективы.

Для цитирования: Горский А. А. Развитие благотворительности на основе налогового стимулирования: обзор зарубежной практики // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). 2020. № 3 (48). С. 75–80. DOI: 10.47598/2078-9025-2020-3-48-75-80

Многие страны признают важную и значительную роль некоммерческого сектора в построении сильного, заботливого, социально ответственного общества, а также в содействии занятости, благосостоянию и экономическому росту. Деятельность многих некоммерческих организаций сосредоточена на благотворительных проектах.

Как показывают исследования, предоставление налоговых льгот или соответствующих налоговых кредитов и вычетов подобным организа-

циям (и их донорам) стимулирует развитие благотворительной деятельности и обеспечивает ее участникам не только эффективность использования денежных средств, но и финансовое стимулирование со стороны государства.

Рассмотрим некоторые примеры налогового стимулирования деятельности благотворительных фондов и их доноров в практике зарубежных стран.

Австрия. Благотворительные фонды в значении некоммерческих организаций должны

зарегистрироваться в австрийском реестре благотворительных организаций, который управляется административными органами под надзором Министерства внутренних дел. Главным условием для регистрации является наличие Устава фонда и назначение должностных лиц в рамках утвержденной организационной структуры. В регистрации может быть отказано компетентным органом, если благотворительная организация своими целями, названием или организацией наносит ущерб действующему законодательству (п. 2 ст. 11 Конвенции Совета Европы о правах человека).

Благотворительные организации вообще являются объектом налогообложения, но в той мере, в какой они занимаются деятельностью, не являющейся благотворительной, которая в силу социальности и некоммерческого характера цели освобождается от оплаты подоходного налога. Тем не менее, налог на заработную плату выплачивается так же, как и взносы на социальное страхование работающих лиц.

Налоговые льготы для доноров в Австрии очень ограничены. Законом принимаются только пожертвования в пользу благотворительных организаций, занимающихся научно-исследовательской деятельностью, для уменьшения основания исчисления подоходного налога за текущий год до размера 10% от дохода за прошлый год. Пожертвования на эти виды благотворительности, превышающие указанную сумму, не подлежат налогообложению, как и пожертвования в пользу любых других благотворительных организаций [9].

Бельгия. Денежные пожертвования в размере 30 евро и более не облагаются налогом, если они сделаны в пользу зарегистрированных фондов, которые, в свою очередь, получили разрешение выдавать налоговые квитанции своим донорам.

подавляющее большинство фондов, уполномоченных выпускать налоговые квитанции, подлежат процедуре предварительной регистрации. Регистрация не является постоянной: благотворительные фонды регистрируются только в течение ограниченного времени (максимум шесть последовательных календарных лет) с возможностью последующего продления.

В стране функционирует ограниченное число фондов, которые зарегистрированы автоматически на основании упоминания «Belge des impôts sur les revenus 1992» (Бельгийский закон о подоходном налоге 1992 года, сокращенно CIR 92) (например, Fonds fédéral de la recherche scientifique, CroixRouge de Belgique, Fondation Roi Baudouin, Child Focus), или подпадающие под упомянутую в настоящем законе категорию благотворительных организаций, для которой правовой документ не предусматривает никакой процедуры предварительной регистрации (например, бельгийские университеты, королевские академии, общественные центры социального действия, центры защищенной работы и некоторые музеи).

Фонды, подлежащие процедуре предварительной регистрации, должны соответствовать ряду условий, в числе которых:

- обладание правосубъектностью в соответствии с бельгийским, публичным или частным правом;
- отсутствие стремления к прибыли, ни для себя, ни для своих членов как таковых;
- осуществление деятельности, подпадающей под одну из областей, указанных в CIR 92;
- наличие определенной сферы благотворительной деятельности или влияния;
- получение грантов от государственных органов;
- выделение не более 20% своих ресурсов любого рода для покрытия административных расходов;
- регламентирование административных расходов.

Как индивидуальные доноры, так и корпоративные имеют право на компенсацию налога на прибыль с суммы пожертвования в пользу благотворительного фонда.

Для индивидуального донора общая сумма возврата не может превышать 10% от суммы пожертвованных денежных средств, общий объем которых не может превышать ежегодно заданного верхнего порога. Так, например, в 2019 году максимальная сумма пожертвований, с которой можно было вернуть 10% компенсации, составляла 331 200 евро за год.

Для корпоративного донора лимиты составляют 5% и 500 000 евро соответственно [8].

Канада. Благотворительный сектор страны состоит примерно из 750 тысяч неинкорпорированных (общественных) организаций (например, Ассоциация соседей, спортивная лига), 81 тыс. некоммерческих корпораций и 83 тыс. зарегистрированных благотворительных организаций. Некоммерческая организация (НКО) описывается в канадском законе «О подоходном налоге» как клуб, общество или организация, ассоциация, которая организована и действует исключительно для социального обеспечения; улучшения гражданского состояния; удовольствия или отдыха; или любой другой цели, кроме прибыли.

Зарегистрированный благотворительный фонд получает регистрационный номер от канадского Налогового агентства и освобождается от уплаты налога на свои доходы. Фонд может выдавать квитанции о пожертвованиях, которые он получает.

Благотворительные организации освобождаются от уплаты подоходного налога; доноры вознаграждаются налоговым вычетом или кредитом, в котором до 75 % годового чистого дохода может быть пожертвовано и получено за участие в благотворительной деятельности.

Налоговые кредиты рассчитываются в процентах от суммы пожертвования в год. Например, первые 200 долларов пожертвований дают право на получение федерального налогового кредита 15,25% от суммы пожертвования. После первых 200 долларов федеральный налоговый кредит увеличивается до 29% от суммы свыше 200 долларов.

Все благотворительные организации обязаны ежегодно размещать информационные отчеты на веб-сайте канадского налогового агентства. В Канаде 51 % некоммерческих и добровольных организаций являются зарегистрированными благотворительными организациями.

Следует отметить, что активная благотворительная деятельность канадских фондов существенно снижает налоговые отчисления и способствует уменьшению поступлений в бюджет. Так, например, в 2015–2017 гг. зарегистрированные благотворительные организации генерировали ежегодные налоговые поступления пожертвований в размере 7,9 млрд дол. (5,7 млрд евро), что привело к недополуче-

нию федеральных доходов в размере от 2 до 2,5 млрд дол. (1,2–1,3 млрд евро) [6].

Дания. Все благотворительные организации должны быть специально зарегистрированы в датской налоговой системе, если они хотят, чтобы их доноры получали налоговые вычеты.

В стране практикуются два способа возмещения части налога на пожертвования:

1. Донор может компенсировать от 500 датских крон (67 евро) до 14 000 датских крон (1800 евро) в год, пожертвованных в пользу одной или нескольких благотворительных организаций. Налогоплательщик должен получить квитанцию из одобренной благотворительной организации. Благотворительные организации должны объявить пожертвованную сумму и идентифицировать ее в налоговых органах.

2. Социальные выплаты благотворительным организациям и религиозным обществам могут обеспечить до 15 % налогового вычета донору при условии, что его доход — не менее 15 000 датских крон (2000 евро) в год [9].

Турция. Благотворительные организации, государственные и частные фонды, являющиеся резидентами и учрежденные в Турции, как правило, не несут налоговых обязательств. Благотворительные организации освобождаются от уплаты подоходного налога (корпоративного налога) со своих доходов и могут выдавать квитанции о пожертвованиях, которые они получают. Доноры имеют право на вычет до 5 % от своего годового чистого дохода [9].

Аргентина. Благотворительный фонд — это юридическое лицо, которое развивает благотворительную деятельность — будь то персонализированная социальная работа или деятельность, направленная на общее благо или общественные интересы — и зарегистрировано в соответствии с действующим законодательством.

Например, в городе Буэнос-Айрес органом, регулирующим деятельность благотворительных фондов, является инспекция General de Justicia (инспекционный совет юридических лиц) — Departamento de Fundaciones y Asociaciones Civiles (Департамент фондов и гражданского общества и объединения предпринимателей).

Согласно аргентинской нормативной базе, данный контрольный орган осуществляет администрирование деятельности благотворительных фондов на национальном уровне, делегируя такие функции, как регистрация, контроль и аудит их деятельности областной власти (в рамках конкретной провинции). Поэтому в каждой провинции есть свое местное законодательство и свой контрольный орган.

Благотворительные организации (в том числе и фонды) имеют право быть освобожденными от уплаты налогов. Налог на прибыль в отношении финансового дохода, полученного в ходе реализации фандрайзинговой деятельности в пользу выполнения непосредственной благотворительной деятельности фонда может быть снижен на 5% при соблюдении ряда условий:

- благотворительный фонд задекларировал конкретный вид деятельности, обеспечивающий получение дохода в Федеральной налоговой администрации. Это могут быть производство и продажа товаров и услуг, консалтинг, посредничество или иные виды предпринимательской деятельности, сбор частных и корпоративных пожертвований и их аккумуляция на специальных счетах, проектный фандрайзинг и пр.;

- подтвержденное внесение благотворительного фонда в государственный реестр и подтверждение правового статуса деятельности фонда;

- прозрачность в определении нормы пожертвования (декларация на сайте благотворительного фонда или в иных других открытых источниках);

- механизм пожертвования, предполагающий списание денежных средств со счета донора на счет фонда [7].

Чили. В Чили существует два типа некоммерческих (благотворительных) организаций. Первый из них состоит из фондов (*Fundaciones*) и корпораций (*Corporaciones*), регулируется Гражданским кодексом и местными законами муниципалитетов.

Второй тип состоит из группы субъектов, регулируемых специальными законами и имеющих различные цели, которые носят как частный, так и общественный характер. Частные благотворительные образования организуются

как профессиональные ассоциации, профсоюзы, осуществляющие деятельность на муниципальном уровне (например, самодеятельные, спортивные организации), общины коренных народов и политические партии и т.д.

К общественным благотворительным организациям в основном относятся религиозные организации и связанные с государством структуры.

Чтобы работать в Чили, все некоммерческие организации обязаны иметь идентификационный номер и сделать заявление под присягой, по которому налоговая Администрация уведомляется о начале деятельности организации.

Закон «О подоходном налоге» не является особенно гибким для благотворительных организаций в отношении пожертвования. Льготы и вычеты допускаются только в особых случаях, и если они не отвечают требованиям, пожертвованная сумма облагается контрольным налогом и не подлежит вычету.

Проведенный обзор показывает, что в зарубежных странах существует и активно используется налоговый механизм стимулирования благотворительной деятельности и поддержки организаций (фондов), обеспечивающих ее распространение и эффективное развитие [7].

Что касается *Российской Федерации*, то в нашей стране современная система налогообложения дает определенные поблажки, льготы, возможности снижать плату государству из тех средств, которые были затрачены на благотворительность, вернуть налоговый вычет, получить освобождение от платы.

В 2020 году в Москве и регионах благотворитель (частное лицо или компания) может рассчитывать на следующие налоговые послабления [3].

Налог на прибыль. До 2005 года из-за несовершенства системы была возможность ухода от оплаты. Но сегодня юридические лица имеют право выделять деньги на благотворительность только из части, являющейся чистой прибылью. Пожертвованные средства не облагаются налоговым бременем.

НДС. При оказании финансовой, материальной поддержки НДС не учитывается. В каждом конкретном случае проблема будет рассматриваться отдельно. При покупке необхо-

димых товаров, предметов, техники, которая впоследствии будет отправлена на благотворительность, НДС не снимается, не уменьшается, оплачивается в полном размере.

Налоговые послабления при спонсорстве достаточно малы, так как по факту — это возмездная форма сотрудничества. Спонсор может претендовать на вычет из НДС или списать потраченные средства как расходы, понесенные компанией.

Вычет НДС. Доступен для частных жертвователей. Подав соответствующие документы, вы можете вернуть до 13% от официально перечисленных на благотворительность средств. Для этого необходимо предоставить договор с Фондом с указанием суммы и цели пожертвования.

Размер возврата ограничен 13% от уплаченного за год НДС. Вычет можно заказать за три предшествующих календарных года. Подавая документы, следует помнить, что воспользоваться этой возможностью можно только по одному направлению в год.

Если, занимаясь добровольной помощью нуждающимся, донор в будущем рассчитывает получить уменьшение выплат налогов, следует обращать особое внимание на документацию. Для юридических лиц важны не только доказа-

тельства передачи финансовой помощи Фонду, подтверждение безвозмездности дара, но и подтверждение того, что полученные средства были потрачены на общественно полезные дела.

Таким образом, в России слабо развит финансовый механизм стимулирования благотворительной деятельности как в рамках частной, так и корпоративной благотворительности. В результате индивидуальное и корпоративное социальное служение, имеющее большой потенциал, ограничено в силу правовых и административных барьеров.

Можно сделать вывод, что благотворительные фонды, выступая посредниками между донором и получателем и прилагая усилия по аккумуляции денежных средств и их целевому распределению, зачастую не могут расширить поле своей деятельности только потому, что отечественное законодательство не способствует развитию того или иного вида деятельности. Поэтому можно предположить, что в ближайшей перспективе в отсутствие изменений в действующем нормативном правовом обеспечении благотворительная деятельность фондов не будет иметь развития, а непосредственно благотворительность не получит репутационного повышения.

Литература

- [1] Глумова О. Ю. Благотворительные фонды как способ эффективной организации благотворительности // Экономические системы. — 2016. — № 4. — С. 48–50.
- [2] Козлова Н. П. Модель становления и развития благотворительной деятельности // Материалы научно-практической конференции «Актуальные проблемы социально-экономического развития России». — М.: РИМ Университет, 2016. — С. 103–115.
- [3] Налоговые льготы при благотворительности [Электронный ресурс]. — URL: <https://detfond.com/nalogovye-lgoty/> (дата обращения: 17.08.2020).
- [4] Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (действующая редакция, 2016) [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/8212>
- [5] Шапиро С. А., Ананченкова П. И. Основы экономики и социологии труда : учебное пособие. — М.: DirectMEDIA ; Берлин, 2017. — 266 с. ; ил.
- [6] Charitable giving by country: who is the most generous? [Electronic resource]. — URL: <https://www.theguardian.com/news/datablog/2010/sep/08/charitable-giving-country> (дата обращения: 17.08.2020).
- [7] Charity List In Some Countries [Electronic resource]. — URL: <https://www.sites.google.com/site/globalcharitynews/charities-in-africa> (дата обращения: 17.08.2020).
- [8] History of the Belgium charity // Belgium Charity Report. — 2018. — Issue 2. — Pp. 21–34.
- [9] Report of abuse of charities for money-laundering and tax evasion [Electronic resource]. — URL: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/42232037.pdf>

GORSKY Anton,

Senior lecturer

E-mail: aagors@list.ru

Russian State University named after A. N. Kosygin

(Technologies. Design. Art), Moscow, Russia

DEVELOPMENT OF CHARITY BASED ON TAX INCENTIVES: REVIEW OF FOREIGN PRACTICE

Many countries recognize the important and significant role of the non-profit sector in building a strong, caring, socially responsible society, as well as in promoting employment, well-being and economic growth. Many non-profit organizations focus on charitable projects. Research shows that the provision of tax incentives or corresponding tax credits and deductions to such organizations (and their donors) encourages the development of charitable activities and provides its participants not only with effective use of funds, but also with financial incentives from the state. The article discusses some practical aspects that reflect the development of charitable activities based on tax incentives, credits and deductions for donors and charitable organizations. The author analyzes the approaches of the countries of Europe, North and South America, as well as the Russian Federation in the application of tax mechanisms for private and corporate charity. It is concluded that, despite the fact that charitable foundations, acting as intermediaries between the donor and the recipient and making efforts to accumulate funds and their targeted distribution, often cannot expand their field of activity just because domestic legislation does not promote the development of a particular type of activity. Therefore, in the near future, in the absence of changes in the current regulatory legal support, the charitable activities of foundations will not be developed, and the charity itself will not receive a reputation boost.

Key words: charity, foundations, taxes, benefits, incentives, development, foreign experience, review, non-profit organizations, prospects.

References

[1] Glumova O. Yu. Blagotvoritel`ny`e fondy` kak sposob e`ffektivnoj organizacii blagotvoritel`nosti [Charitable Foundations as a Way to Effectively Organize Charity] // E`konomicheskie sistemy` [Economic Systems]. — 2016. — No. 4. — Pp. 48–50.

[2] Kozlova N. P. Model` stanovleniya i razvitiya blagotvoritel`noj deyatel`nosti [Model of the Formation and Development of Charitable Activities] // Materialy` nauchno-prakticheskoy konferencii "Aktual`ny`e problemy` social`no-e`konomicheskogo razvitiya Rossii" [Materials of the Scientific-Practical Conference "Actual Problems of Socio-Economic Development of Russia"]. — Moscow : RIM University, 2016. — Pp. 103–115.

[3] Nalogovy`e l`goty` pri blagotvoritel`nosti [Tax Benefits for Charity] [Electronic resource]. — URL: <https://detfond.com/nalogovye-lgoty/> (date of the application: August 17, 2020).

[4] Federal`ny`j zakon ot 11.08.1995 № 135-FZ "O blagotvoritel`noj deyatel`nosti i blagotvoritel`ny`x organizaciyax" (deystvuyushaya redakciya, 2016) [Federal Law dated August 11, 1995 No. 135-FL "On Charitable Activities and Charitable Organizations" (current edition, 2016)] [Electronic resource]. — URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/8212>

[5] Shapiro S. A., Ananchenkova P. I. Osnovy` e`konomiki i sociologii truda : uchebnoe posobie [Fundamentals of Economics and Sociology of Labor : the tutorial]. — Moscow : DirectMEDIA; Berlin, 2017. — 266 p. ; il.

[6] Charitable giving by country: who is the most generous? [Electronic resource]. — URL: <https://www.theguardian.com/news/datablog/2010/sep/08/charitable-giving-country> (date of the application: August 17, 2020).

[7] Charity List In Some Countries [Charity List In Some Countries] [Electronic resource]. — URL: <https://www.sites.google.com/site/globalcharitynews/charities-in-africa> (date of the application: August 17, 2020).

[8] History of the Belgium charity // Belgium Charity Report. — 2018. — Issue 2. — Pp. 21–34.

[9] Report of abuse of charities for money-laundering and tax evasion [Electronic resource]. — URL: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/42232037.pdf>