

УДК 657.01

**ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ:
МЕЖСТРАНОВОЙ АНАЛИЗ***Т. В. Семихатская*

Донской государственный технический университет (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация)

Рассмотрены вопросы налогообложения некоммерческих организаций (НКО), занимающих особое место в государственной политике благодаря развитию гражданских инициатив. Проведен сравнительный анализ налоговой политики в Российской Федерации и США. Разработаны рекомендации по оптимизации налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации.

Ключевые слова: налогообложение, некоммерческие организации.

UDC 657.01

**IMPLEMENTATION OF TAX POLICY OF NON-PROFIT ORGANIZATIONS:
CROSS-COUNTRY ANALYSIS***T. V. Semikhatskaya*

Don State Technical University (Rostov-on-Don, Russian Federation)

The article considers the issues of taxation of non-profit organizations (NPOs) that occupy a special place in the state policy due to the development of civil initiatives. A comparative analysis of tax policy in the Russian Federation and the United States is carried out. Recommendations for optimizing taxation of non-profit organizations in the Russian Federation have been developed.

Keywords: taxation, non-profit organizations.

Введение. В настоящее время, благодаря развитию гражданских инициатив, некоммерческие организации (НКО) занимают особое место в государственной политике. В связи с тем, что центром социальных отношений призваны стать именно НКО, государство должно стимулировать благотворителей и осуществлять их поддержку.

Основная часть. НКО в Российской Федерации становится все больше, появляются новые объединения, союзы, учреждения и т.д. Большей частью это обусловлено важностью и различием функций НКО. К примеру, ассоциации и союзы создают защиту имущественных интересов юридических лиц [1].

Общей чертой НКО в США и в России является то, что они могут существовать в любой сфере деятельности. Однако существуют различия в подходах к определению видов деятельности НКО, а, следовательно, и в их налогообложении.

НКО признается организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками. НКО могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ. НКО могут производить коммерческую деятельность, но лишь для покрытия затрат по собственной уставной работе [2].

НКО часто сталкиваются с такими вопросами, как налогообложение их деятельности. Упрощенную систему налогообложения вправе применять автономная НКО. Переход на упрощенную систему налогообложения исполняется добровольно организациями, что предусматривает глава 26.2 НК РФ. В соответствии с пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ не вправе применять УСН организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% [3].

Объектом налогообложения могут быть «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину затрат». При выборе базы налогообложения «доходы, уменьшенные на величину затрат», налоговая ставка, в границах от 5 до 15%, может устанавливаться исполнительными органами регионов РФ [4].

Налоговые льготы для НКО приведены в таблице 1.

Таблица 1

Налоговые льготы для НКО, действующие в РФ [5]

| Налог | Льготы | Примечание |
|-------|--|--|
| НДФЛ | Ст. 217 НК РФ Освобождаются от налогообложения: | |
| | – доходы в виде грантов, призов, предоставленных НКО в виде грантов Президента РФ; – доходы в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения соревнований, конкурсов, питания, проживания, предоставленных НКО за счет грантов Президента РФ; | Нужен контракт о предоставлении указанных грантов таким НКО. |
| | – суммы, уплачиваемые общественными организациями инвалидов за оказание медицинским услуг инвалидам; – суммы, уплачиваемые религиозными, благотворительными, иными НКО, целью которых является содействие охране здоровья граждан, за медицинские услуги, предоставленные лицам, не состоящими с НКО в трудовых отношениях. | Средства должны быть перечислены персонально, конкретно налогоплательщику. |
| НДС | Ст. 149 НК РФ Не подлежит налогообложению реализация услуг в сфере образования по реализации основных и дополнительных образовательных программ. | Реализация товара подлежит налогообложению вне зависимости от того, куда направляется доход. |
| | Ст. 149 НК РФ Не подлежит налогообложению реализация предметов религиозного назначения и религиозной литературы, услуг религиозного назначения. | |
| | Ст. 149 НК РФ | |

| Налог | Льготы | Примечание |
|---------------------------|---|---|
| | Не подлежит налогообложению реализация товаров, работ, услуг, осуществляемыми общественными организациями инвалидов. | |
| НДС «для благотворителей» | Ст. 149 НК РФ Не подлежит налогообложению передача товаров, работ, услуг, имущественных прав в рамках благотворительной деятельности. | |
| Налог на прибыль, УСНО | Ст. 251 НК РФ Освобождаются от налогообложения: – целевые поступления на содержание НКО и ведение ими уставной деятельности; гранты; | |
| Налог на имущество | Ст. 381 НК РФ Освобождается от налогообложения: – имущество религиозных организаций; | Лишь в части собственности, которая используется для религиозной деятельности. |
| | – имущество общероссийских общественных организаций инвалидов; | Членство инвалидов и их законных представителей должно быть не ниже 80%. |
| | – имущество организаций, уставный капитал которых на 100% состоит из взносов общероссийских общественных организаций инвалидов. | Среднесписочное количество людей с ограниченными возможностями не ниже 50%, а их доля в фонде оплаты труда — более 25%. Есть ограничения по видам работ, услуг |
| Государственная пошлина | Ст. 333.38 НК РФ Освобождаются от уплаты: – по всем видам нотариальных действий публичные организации людей с ограниченными возможностями | |
| Транспортный налог | Льгот нет | |

Из таблицы 1 видно, что действующие налоговые преференции установлены в большем объеме для общественных организаций инвалидов и религиозных организаций. В отношении благотворителей существует только освобождение от НДС. Следовательно, следует уделить большее внимание вопросам налогообложения организаций-доноров, т.е. установления им налоговых льгот, что будет содействовать более тесному сотрудничеству коммерческих и некоммерческих структур.

В США главная цель НКО не состоит в получении прибыли от осуществления коммерческой деятельности. Цели создания НКО могут быть различными — от охраны окружающей среды до решения политических вопросов. И в данном случае наши государства

схожи. Однако, когда идет речь о налогообложении, все ярче проявляются различия. К примеру, в США представлено много форм общественных объединений. Объединения, которые направляют свои ресурсы на благотворительные, религиозные или просветительские цели, но не занимаются какой-либо политической деятельностью, могут реализовать право на освобождение от налогообложения на основании статьи 501 Налогового кодекса США.

Следовательно, статья 501 НК США является основополагающей статьей для освобождения от уплаты налога на доходы, которая наделяет правом от освобождения НКО, действующих в интересах религии, просвещения, благотворительности, науки, спорта и т. д. Для организаций-доноров также существуют налоговые преференции, если пожертвования осуществляются в НКО, подпадающие под действие статьи 501 НК США.

В отношении других налогов можно сказать, что налоги с доходов физических лиц взимаются в общеустановленном порядке. Существуют льготы в части уплаты налога на имущество. Налог на доходы штатов (местные налоги) не взимается с некоммерческого дохода, но надо учитывать особенности законов конкретного штата.

Порядок налогообложения жертвователей в США характеризуется следующими преференциями:

– если жертвователь юридическое лицо, то налоговый вычет может составить до 10% налогооблагаемой прибыли за год, а пожертвования, сделанные свыше, переносятся на следующие налоговые периоды в течение пяти лет.

– если жертвователь физическое лицо, то можно воспользоваться правом на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу с доходов физических лиц за год на сумму пожертвований (до 50% — в пользу школ, медицинских учреждений, церквей, больниц; до 30% — в пользу других освобожденных от налогов организаций).

Таким образом, благотворительные пожертвования дают право на налоговые льготы организациям-донорам.

Сравнение государственного подхода к деятельности НКО в РФ и США представлено в таблице 2.

Таблица 2

Отличия НКО в России и США

| Признак | НКО в России | НКО в США |
|--|--|---|
| Правовые основы | | |
| Определение «некоммерческой организации» | НКО — организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками. | НКО — компания, цель создания которой не состоит в получении прибыли от осуществления коммерческой деятельности или в дальнейшем распределении этой прибыли между акционерами компании. |
| Законодательство | ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ | Действует законодательство конкретного штата. |
| Цель создания | Цель — достижение общественных благ, | Цель — достижение общественных благ, |

| Признак | НКО в России | НКО в США |
|----------------------------------|-------------------------------------|--|
| | развитие гражданского общества. | развитие гражданского общества. |
| Налогообложение | | |
| Законодательство о налогах | НК РФ | НК США |
| Зависимость от вида деятельности | Нет | Есть |
| Налоговые преференции | Установлены только в отношении НКО. | Установлены не только в отношении НКО, но и организаций-доноров. |

За прошедший десяток лет в части налогового стимулирования компаний-доноров в РФ, к сожалению, никаких важных изменений не произошло. Государству выгодно, чтобы коммерческие структуры поддерживали некоммерческий сектор, ослабляя финансовую нагрузку государства в части финансирования. В связи с тем, что с целью формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль подобные расходы будут трактоваться как «расходы, не учитываемые в целях налогообложения», коммерческим организациям невыгодно заключать спонсорский договор, договор о безвозмездной передаче, либо платить членские платежи в публичные организации (ст. 270 НК РФ). Потому для них прибыльнее заключить договор об оказании маркетинговых услуг и зачесть подобные траты в уменьшение налогооблагаемых характеристик (в границах установленного ограничения).

Следует уделить большее внимание вопросам налогообложения организаций-доноров, т.е. установления им налоговых льгот. Следует применить особую схему взаимоотношений «государство — НКО — организации-доноры». Если организации-доноры смогут засчитывать суммы благотворительной поддержки в уменьшение налогооблагаемых характеристик, то госбюджет сумеет существенно сэкономить на организации различных социальных проектов. Налоговая льгота может быть представлена в виде вычетов из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, УСНО.

Заключение. Таким образом, в США более развит сектор НКО, государственная налоговая политика гибче, вмешательство государства в деятельность НКО минимально. В РФ недостаточно уделено внимание таким организациям, как организации-доноры. Установление им налоговых льгот будет содействовать более тесному сотрудничеству коммерческих и некоммерческих организаций. Хочется верить, что опыт государственного регулирования НКО в США будет полезен при разработке мероприятий по улучшению налоговой политики РФ.

Библиографический список

1. Касьянова, Г. Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства / Г. Ю. Касьянова. — Москва : АБАК, 2016. — 512 с.
2. О некоммерческих организациях: федер. закон Рос. Федерации от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/ (дата обращения :15.04.2019).
3. Семенихин, В. В. Некоммерческие организации — налогообложение и бухучет / В. В. Семенихин. — Москва : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. — 552 с.
4. Дементьева, Н. М. Учет налогов в бюджетных учреждениях / Н. М. Дементьева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2014. — №9. — С. 22–27.



5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон Рос. Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения :15.04.2019).

Об авторе:

Семихатская Таисья Васильевна, студент Донского государственного технического университета (344000, РФ, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1), amazonka-8787@mail.ru