Лучшие иностранные юридические практики для совершенствования законодательства о российских некоммерческих организациях

делаем благотворительность эффективной

CAF Россия

CAF (Charities Aid Foundation) – некоммерческая организация, цель которой – способствовать тому, чтобы общество все активнее и с большим эффектом участвовало в благотворительности на пользу людям и местным сообществам во всем мире. Мы начали работу в Великобритании в 1924 г. как часть правительственного Департамента по делам добровольческих организаций и стали независимой благотворительной организацией в 1974 г. Первый офис CAF за пределами Великобритании открылся в 1992 г. в США. CAF сегодня – это сеть представительств и партнерских организаций, работающих на всех пяти континентах.

Чтобы наша цель осуществилась, мы:

- занимаемся образованием и консультированием крупных частных и корпоративных доноров, чтобы их деятельность способствовала значимым социальным изменениям, отвечала их внутренним целям и ценностям и соответствовала лучшим мировым практикам;
- создаем доступные механизмы для совершения пожертвований, чтобы каждый человек смог стать благотворителем;
- реализуем грантовые и другие программы, поддерживая эффективные модели решения социальных проблем, способствуя развитию гражданских инициатив и укреплению НКО;
- формируем благоприятную среду и культуру благотворительности, участвуя в законотворческой и экспертной деятельности, повышаем осведомленность людей о роли некоммерческих организаций в обществе и возможностях принять участие в их работе.

Головной офис CAF расположен в графстве Кент, Великобритания. Филиалы и представительства фонда действуют в США, России, ЮАР, Австралии, Индии, Бразилии, Болгарии и Сингапуре.

Российский филиал фонда – CAF Россия – был открыт в 1993.

Ежегодно мы реализуем более 20 благотворительных программ в тесном сотрудничестве с ведущими российскими и международными компаниями и фондами, а наш постоянно растущий грантовый фонд в 2010/11 финансовом году составил 7,7 миллиона долларов. За время работы CAF в России фонд реализовал более 300 инициатив, направленных на решение самого широкого спектра социальных проблем по всей стране. Некоторые из них, например, программа развития фондов местных сообществ или инициатива «Благотворительность вместо сувениров», теперь являются неотъемлемой составляющей культуры российской филантропии.

Более подробную информацию о CAF вы можете найти на наших сайтах: www.cafrussia.ru и www.cafonline.org.

Лучшие иностранные юридические практики для совершенствования законодательства о российских некоммерческих организациях

Москва, 2011

Лучшие иностранные юридические практики для совершенствования законодательства о российских некоммерческих организациях,
М.: 2011. – 68 с.

Авторы:
© Д.И. Милославская, 2011 г.
© О.В. Свириденкова, 2011 г.
© А.А. Кумаритова, 2011 г.
© И.Е. Моторина, 2011 г.
© А.К. Толмасова, 2011 г.

Научный редактор: А.К. Толмасова
Корректура: Я.Ю. Россиев
Дизайн и верстка: И.С. Мячина

© CAF Россия, ноябрь 2011 г.

Разработано в рамках проекта «Лучшие иностранные юридические практики для улучшения законодательства о российских некоммерческих организациях», осуществляемого при поддержке Фонда «Институт открытого общества» (Foundation Open Society Institute (FOSI)).

Оглавление

Введение 4

Краткое обобщение зарубежного опыта правового регулирования деятельности социально ориентированных (общественно полезных) некоммерческих организаций
Д.И. Милославская 5

Рекомендации по совершенствованию российского законодательства, регулирующего статус социально ориентированных некоммерческих организаций
О.В. Свириденкова 23

Обобщение международно-правового опыта регулирования сбора электронных пожертвований (посредством SMS-сообщений, интернета, банкоматов и платежных терминалов)
А.А. Кумаритова 28

Рекомендации по изменению законодательства РФ, по вопросу сбора пожертвований с использованием электронных технологий
И.Е. Моторина 40

Налоговые льготы для жертвователей, схемы их администрирования в иностранных государствах
А.А. Кумаритова 42

Рекомендации по изменению законодательства Российской Федерации в части налоговых льгот для доноров
А.К. Толмасова 52

Приложение 1. Налоговые льготы для жертвователей в иностранных государствах 62

Введение

Данная публикация подготовлена в рамках проекта «Лучшие иностранные юридические практики для улучшения законодательства о российских некоммерческих организациях», реализуемого при поддержке Фонда «Институт открытого общества» (Foundation Open Society Institute (FOSI)).

Брошюра содержит обзоры зарубежного опыта правового регулирования по актуальным в России вопросам деятельности некоммерческих организаций:

- статус и государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций;
- сбор пожертвований с использованием электронных технологий;
- налоговые льготы для доноров.

При подготовке обзоров использовались материалы, предоставленные третьими лицами (Clifford Chance, European Center for Not-for-Profit Law, Withers LLP и др.), и рассматривалось законодательство государств Западной Европы, в том числе Бельгии, Болгарии, Венгрии, Германии, Испании, Италии, Нидерландов, Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, Швейцарии, Франции, а также законодательство государств Северной Америки, Юго-Восточной Азии и Ближнего Востока.

Кроме того, в брошюру включены рекомендации по изменению действующего российского законодательства, подготовленные по результатам анализа иностранного правового опыта.

Брошюра адресована юристам, а также всем, кто профессионально интересуется изменением законодательства о некоммерческих организациях и прикладывает усилия для его улучшения.

Краткое обобщение зарубежного опыта правового регулирования деятельности социально ориентированных (общественно-полезных) некоммерческих организаций

Д.И. Милославская,
директор Филиала Международного центра некоммерческого права в РФ

Российское законодательство, регулирующее деятельность неправительственных некоммерческих организаций (НПО), допускает их создание в многочисленных организационно-правовых формах для достижения любой не запрещенной законом цели, включая как взаимный интерес членов организации, так и общественную пользу. При этом в большинстве стран государство не заинтересовано в том, чтобы давать льготы всем НПО без различий – вместо этого оно, как правило, предоставляет льготы лишь определенной категории таких организаций на основании целей и видов деятельности НПО. Предоставляя льготы, государство содействует определенным установленным видам деятельности, которые обычно связаны с общественной пользой. Для обозначения НПО, занимающихся такой деятельностью, используются разные названия – например, благотворительные или общественно полезные организации (или ОПО).

В основе общественно полезного статуса лежит регулирование для целей налогообложения. Чтобы способствовать общественно полезной деятельности, законодательство должно предусматривать непосредственную связь между общественно полезным статусом и льготами, включая льготное налогообложение, а в некоторых случаях – другие формы государственной поддержки. В обмен на эти льготы законодательство, как правило, устанавливает для ОПО более строгий режим контроля

деятельности, чтобы не допустить использования их имущества и средств иначе, чем на общественно полезные цели.

Общественно полезный статус может быть предоставлен организации явным образом – путем включения соответствующего положения в рамочное законодательство об общественных объединениях или принятия отдельного закона об общественно полезной деятельности – либо он может подразумеваться, что достигается посредством принятия таких положений различных законодательных актов, которые служат функциональными эквивалентами законодательных норм об общественно полезной деятельности. Не существует единственно «правильного» подхода к регулированию общественно полезной деятельности. Так, например, Германия и Нидерланды определяют статус ОПО в налоговом законодательстве, а Босния, Болгария и Румыния – в рамочном, и лишь в Венгрии, Литве и Польше приняты на этот счет специальные законы.

В разных странах разработан целый спектр различных подходов к регистрации или сертификации ОПО. В одних решение уполномочен принимать налоговый орган (Дания, Финляндия, Германия, Греция, Ирландия, Нидерланды, Португалия и Швеция), в других статус ОПО предоставляется по решению суда (Греция, Венгрия, Польша) или органа государственной власти – например, Минюста (Болгария). В ряде стран этот вопрос решают независимые комиссии (Великобритания).

Для обеспечения прозрачности и отчетности общественно полезных организаций государство на законных основаниях заинтересовано в получении информации, необходимой для контроля расходования государственных субсидий. К такой информации относятся (1) финансовая информация (например, годовой финансовый отчет и отчеты об использовании средств, полученных из государственных источников на общественно полезные цели) и (2) информация о программах (например, отчет о содержании общественно полезной деятельности).

Рассмотрим вопросы статуса ОПО, целей общественно полезной деятельности и льгот, предоставляемых организациям, действующим в общественных интересах на примере некоторых стран.

ИСПАНИЯ

Испанское законодательство предусматривает три основные формы НКО: фонды, ассоциации, действующие в общественных интересах, и обычные ассоциации. Целью фондов должно быть действие в общественных интересах и/или достижение общественной пользы. Обычные ассоциации могут осуществлять законную деятельность в общих или частных интересах. Ассоциации, уставные цели кото-

рых связаны с достижением общих интересов могут получить статус ассоциации, действующей в общественных интересах, при этом среди других дополнительных преимуществ они получают налоговые льготы, применимые в отношении фондов.

Согласно Статьям 32 и 35 Закона 1/2002 о правовом регулировании права на объединение, статус ассоциаций, действующих в общественных интересах, присваивается по решению компетентного государственного секретаря в соответствии с уставными целями ассоциации и резолюцией, опубликованной в Официальном вестнике (Official Gazette). Соответствующие административные процедуры могут быть инициированы путем подачи ассоциацией надлежащего заявления, в ходе данной процедуры компетентный орган власти должен дать разрешение совместно с Министерством финансов.

Вместе с заявлением на получение статуса ассоциации, действующей в общественных интересах, должны быть поданы следующие документы:

а) исчерпывающий отчет обо всей деятельности, осуществленной ассоциацией в ходе предыдущих двух лет;

б) годовая финансовая отчетность за два предыдущих года, в т.ч. баланс прибылей и убытков и финансовый отчет;

в) заявление от казначейства и органов социального обеспечения, подтверждающее, что ассоциация не имеет задолженности перед государством в данной связи;

г) налоговый отчет об экономической деятельности, подлежащей декларированию;

д) подтверждение решения, принятого советом директоров, одобряющего подачу заявки на получение статуса ассоциации, действующей в общественных интересах.

В ходе данной процедуры ассоциация должна удостоверить полное соответствие нижеследующим законным требованиям:

а) действовать в общих интересах в одной из нижеследующих (или сходных) сфер: гражданственность, образование, наука, культура, спорт, здравоохранение, конституционные ценности, права человека, социальная помощь, сотрудничество в целях развития, защита детства, защита окружающей среды;

б) благополучателями деятельности не должны быть члены ассоциации, ими должны быть третьи лица, имеющие отношение к целям НКО;

в) директора, члены совета директоров и попечителей, которые получают вознаграждение, не должны получать оплату из государственных средств или фондов;

г) иметь имущество и команду, необходимые для достижения целей организации;

д) осуществлять активную деятельность и обладать хорошей деловой репутацией в течение по меньшей мере двух следующих друг за другом лет до подачи заявки.

В соответствии со Статьей 33 Закона № 1/2002 о правовом регулировании права на объединение ассоциации, действующие в общественных интересах, получают следующие права и преимущества:

а) использование официальной формулировки «признана действующей в общественных интересах» после наименования организации во всей корреспонденции и другой документации;

б) общественное признание в качестве хорошо организованной, прозрачной и подлежащей государственному контролю ассоциации, действующей в общих интересах;

в) пользование налоговыми льготами, применимыми к фондам;

г) доступ к экономической помощи и фондам, распределяемым каждый год органами власти в пользу ассоциаций, действующих в общественных целях;

д) бесплатная помощь юриста в ходе судебных разбирательств.

ГЕРМАНИЯ

В Германии нет особых организационно-правовых форм для благотворительных организаций, поэтому некоммерческие организации создаются в соответствии с общими правилами, установленными законодательством о корпорациях, в рамках набора существующих организационно-правовых форм, а благотворительный характер организации придают уставные цели ее деятельности. Германское налоговое законодательство предусматривает ряд налоговых льгот для таких организаций. Так, все благотворительные корпоративные образования рассматриваются как юридические лица *(Korperschaften)* вне зависимости от положений гражданского права, а также членства и правоспособности. Юридические лица могут получить налоговые льготы в случае, если они реализуют благотворительные уставные цели. При этом партнерства (например, *Gesellschaften, burgerlichen Rechts, offene Handelsgesellschaften и Kommanditgesellschaften) т*акже могут иметь благотворительные цели деятельности, но не могут претендовать на получение налоговых льгот.

В благотворительном секторе Германии, в основном, регулярно используются три организационно-правовых формы: зарегистрированная ассоциация *(Verein)*, фонд *(Stiftung)* и компания с ограниченной ответственностью *(GmbH)*. Кроме того, благотворительные цели могут достигаться при помощи пожертвований в форме особых целевых фондов, которые, в отличие от зарегистрированных ассоциаций *(Verein)*, фондов *(Stiftung)* и компаний с ограниченной ответственностью *(GmbH)*, не требуют создания юридического лица. Такое образование, похожее на траст, ча-

сто называют «ненезависимый фонд» *(unselbstandige Stiftung)*. Такой фонд также может иметь налоговые льготы, поскольку имеет благотворительные цели.

Для того чтобы получить статус организации, освобожденной от уплаты налогов, организация должна соответствовать требованиям германского налогового законодательства. Эти требования включают реализацию определенных благотворительных целей, дающих организации право на налоговые льготы, а также ряд дополнительных требований (разделы 51–68 Налогового кодекса (GTC)[1]).

Благотворительная организация, освобожденная от уплаты налогов, должна преследовать общественно полезные *(gemeinnutzige)*, благотворительные *(mildtatige)* или религиозные *(religiose)* цели.

Согласно пункту 1 раздела 52 Налогового кодекса Германии (GTC), цели организации признаются общественно полезными, если ее деятельность направлена на достижение материальных, культурных или моральных общественных благ и является бескорыстной.

Раздел 52 GTC содержит закрытый перечень уставных целей, которые рассматриваются как общественно полезные, например: содействие науке, религии, искусству и культуре; образование; защита окружающей среды; социальное обеспечение; поддержка лиц, преследуемых по политическим, расовым или религиозным причинам; международные отношения; защита животных; оказание международной гуманитарной помощи; защита прав потребителей и спорт (подробнее см. раздел 52 GTC, пункт 2, п.п. 1–25).

Согласно разделу 53 GTC, организация признается преследующей благотворительные цели, если она оказывает помощь нуждающимся. Законодательство определяет понятие «нуждающиеся» просто как «те, кто зависит от помощи и поддержки других людей». Кроме того, согласно GTC, потребность в помощи должна быть обусловлена определенными причинами – физическими, умственными или эмоциональными проблемами. Оказание помощи нуждающимся в финансовой поддержке рассматривается отдельно. Понятия общественно полезных и благотворительных целей также могут частично пересекаться.

Согласно разделу 54 GTC, организация преследует религиозные цели, если ее деятельность направлена на бескорыстное продвижение религиозной общины, которая является юридическим лицом согласно гражданскому законодательству. Кроме того, согласно части 2 раздела 54 GTC, налоговые льготы также распространяются на отдельные виды деятельности, которые служат интересам религиоз-

[1] Разделы 51–68 Налогового кодекса Германии на английском языке доступны по ссылке http://www.gesetze-im-internet.de/englisch_ao/englisch_ao.html#AOengl_000P51.

ных общин, например: строительство храмов, обучение религиозных деятелей и управление имуществом, принадлежащим церкви.

Помимо того, что организация должна преследовать цели, дающие право на налоговые льготы, существует ряд дополнительных требований, которым необходимо соответствовать, чтобы получить статус организации, освобожденной от уплаты налогов.

Благотворительные организации получают статус организаций, освобожденных от уплаты налогов, путем признания благотворительной природы целей деятельности, отраженных в их уставных документах. Следовательно, такие организации могут преследовать только и исключительно указанные цели (разд. 56 GTC). Налоговое законодательство предоставляет льготы только для осуществления деятельности, направленной на достижение целей, дающих организации право на освобождение от уплаты налогов, и не допускает использование денежных средств организации на осуществление любых других целей, не отраженных в ее уставе. Правило исключительности *(Ausschliesslichkeitsgrundsatz)* означает, что благотворительная организация должна преследовать только указанные цели, если иное не предусмотрено законодательством. Если организация будет вести иную деятельность, она может утратить право на налоговые льготы.

«Правило бескорыстности» – не только заглавие раздела 55 GTC. Помимо благотворительных целей деятельности, бескорыстность является наиболее важным требованием по отношению к организациям, имеющим право на налоговые льготы. Законодательно «бескорыстность» определяется, в основном, через отрицание: организация действует не бескорыстно, если ее основные цели подразумевают извлечение прибыли. Целью организации является извлечение прибыли, если она постоянно и преимущественно, а не только в силу случая, преследует собственные финансовые интересы или финансовые интересы своих членов. Другими словами, деятельность благотворительной организации не может в основном быть направлена на извлечение прибыли. Согласно разд. 55 GTC, если бизнес и коммерческие операции являются основной уставной целью организации, ее деятельность не может быть признана бескорыстной.

Данное общее правило включает в себя ряд особых требований, которые подробно описаны в части 1 разд. 55 GTC п.п. 1–4.

- Денежные средства организации могут использоваться только для реализации целей деятельности, указанных в ее уставе.
- При выходе члена из состава организации, а также при ликвидации или роспуске организации ее члены не могут получить суммы свыше их соответствующих долей в организации и реальной стоимости любого внесенного ими материального имущества.

• Организация не имеет права распределять средства каким-либо лицам иначе, чем в соответствии со своими уставными целями, а также выплачивать любым лицам необоснованно высокие вознаграждения.

• При роспуске или ликвидации организации или при прекращении деятельности организации по достижению ее текущих целей имущество и средства организации могут быть использованы только для достижения целей, дающих право на налоговые льготы (принцип передачи капитала).

Как правило, организации, имеющие право на освобождение от уплаты налогов, должны самостоятельно вести деятельность по достижению соответствующих уставных целей (разд. 56 GTC). Однако из этого правила существует ряд исключений (разд. 58 GTC). В зависимости от конкретных обстоятельств данное требование может выполняться даже в том случае, если за достижение целей благотворительной организации отвечает вспомогательное лицо *(Hilfsperson)*. Однако при этом любые действия, предпринимаемые вспомогательным лицом, рассматриваются как действия самой организации.

Кроме того, возможен вариант, когда благотворительная организация только собирает пожертвования и направляет собранные средства другой благотворительной организации. Юридическое лицо, занимающееся фандрайзингом, при этом может претендовать на налоговые льготы, несмотря на то, что оно не занимается непосредственно реализацией благотворительных целей.

ВЕНГРИЯ

Статус организаций, действующих в общественных интересах, был введен Законом CLVI 1997 года «Об организациях, действующих в общественных интересах». В настоящее время существует два уровня такого статуса: организации, действующие в общественных интересах, и организации, особым образом действующие в общественных интересах[2].

[2] Касательно статуса организаций, действующих в общественных интересах, в настоящий момент рассматриваются следующие изменения закона: 1) существует всего один уровень статуса организаций, действующих в общественных интересах; 2) больше не существует списка видов деятельности; 3) организации могут регистрироваться не одновременно с учреждением, а по прошествии двух закрытых финансовых лет; 4) организация должна иметь адекватные ресурсы и поддержку для получения статуса организации, действующей в общественных интересах; 5) деятельность в общественных интересах ограничена исполнением обязанностей государственного или местного управления, определенных законом. Закон планируется к принятию осенью, поэтому в ходе следующих месяцев он может претерпеть значительные изменения.

Деятельность в общественных интересах осуществляется для достижения общеполезных целей и в общих интересах отдельных лиц. К видам такой деятельности относятся:

1. здравоохранение, профилактика заболеваний и реабилитация;
2. социальная деятельность, поддержка семьи и забота о пожилых;
3. научная деятельность и исследования;
4. школьное образование и просвещение, развитие личных способностей, распространение знания;
5. культурная деятельность;
6. сохранение культурного наследия;
7. сохранение исторических памятников;
8. сохранение природы, защита животных;
9. защита окружающей среды;
10. защита детей и молодежи, оказание юридических услуг детям и молодежи;
11. защита равных возможностей для незащищенных групп населения в обществе;
12. защита прав человека и гражданина;
13. деятельность, связанная с этническими меньшинствами, проживающими в Венгрии, и этническими венграми, проживающими за пределами страны;
14. спорт, за исключением профессионального спорта и спортивной деятельности, осуществляемой в рамках гражданско-правового соглашения;
15. защита общественного порядка и безопасности движения, добровольческая противопожарная, спасательная деятельность, а также деятельность по подготовке к стихийным бедствиям и их ликвидации;
16. защита прав потребителя;
17. трудоустройство в целях реабилитации;
18. поддержка обучения и трудоустройства незащищенных групп на рынке труда, включая предоставление услуг работникам и связанные с этим услуги;
19. поддержка евроатлантической интеграции страны;
20. оказание услуг исключительно для некоммерческих организаций;
21. деятельность по борьбе с наводнениями и минимизации ущерба, причиненного водой;
22. деятельность, связанная со строительством, обслуживанием и эксплуатацией дорог, мостов и туннелей;
23. предотвращение преступлений и защита жертв;
24. оказание электронных услуг населению в качестве основных видов обслуживания.

Организация указывает конкретные виды деятельности в своих учредительных документах.

Различие между двумя уровнями статуса организаций, действующих в общественных интересах, состоит в том, что организации, особым образом действующие в общественных интересах, осуществляют общественные функции, возложенные на государственные учреждения или органы местной власти. Не только так называемые классические организации гражданского общества (фонды и ассоциации) имеют право подать заявку на получение статуса организации, действующей в общественных интересах, но и общественные палаты, национальные федерации профессионального спорта, внебюджетные (частные) учреждения высшего образования, кооперативы по предоставлению социального обслуживания, осуществляющие деятельность в общественных целях, ассоциация водных ресурсов, Аккредитационный комитет высшего образования Венгрии, Совет по высшему образованию и науке, Конференция ректоров Венгрии – все могут быть зарегистрированы в качестве организаций, действующих в общественных интересах, если они соответствуют требуемым критериям. В случае фондов, ассоциаций и общественных палат статус организации, действующей в общественных целях, может быть получен одновременно с регистрацией организации, либо в любое время после регистрации. Статус организации, действующей в общественных целях, регистрируется судом.

Критерии для получения статуса организации, действующей в общественных целях, в соответствии с действующим законодательством являются достаточно формальными.

Регистрационная процедура включает в себя только подачу документов, предусмотренных законом, поэтому в процедуре не так много места для проведения оценки деятельности. В силу этого доля таких организаций очень высока: в 2009 году 48% организаций имели статус организации, действующей в общественных целях, и 6% имели статус организации, особым образом действующей в общественных интересах. Закон предусматривает ряд правил, которые должны быть учтены в учредительных документах, чтобы организация могла подать заявку на статус организации, действующей в общественных интересах. Учредительные документы организации, действующей в общественных интересах, должны содержать:

- список видов деятельности в общественных интересах, осуществляемых организацией, и в случае, если организация имеет участников, утверждение о том, что лица, не являющиеся участниками, могут получать общественно полезные услуги, предоставляемые организацией;
- статью о том, что организация осуществляет предпринимательскую деятельность исключительно в интересах деятельности в общественных целях и не создает угрозы этой деятельности;

• статью о том, что организация не распределяет доходы, полученные от предпринимательской деятельности, но использует такие доходы для осуществления видов деятельности, перечисленных в ее учредительных документах;

• статью о том, что организация не принимает участия в непосредственной политической деятельности, а также о том, что она является независимой от политических партий и не предоставляет им финансовой помощи.

Далее закон предусматривает правила управления организацией, которые также должны быть указаны в учредительных документах[3]. Например, устав может содержать в себе указания о промежутке между собраниями исполнительного органа, доступе на собрания представителей общественности, необходимом кворуме и процессе принятия решений, кроме того, о случаях конфликта интересов, учреждении наблюдательного органа и способе принятия годового отчета. Организация, действующая в общественных интересах, обязана обеспечить прозрачность и иметь правила хранения протоколов и решений исполнительного органа, способ объявления и публикации таких решений, процедуру проверки документов, связанных с деятельностью организации, и открытость деятельности. Организации, действующие в общественных интересах, должны отозвать статус организации, действующей в общественных интересах, либо запросить повторную классификацию для изменения статуса организации, особым образом действующей в общественных интересах, на статус организации, действующей в общественных интересах, в случае, если деятельность организации не соответствует требованиям Закона. Прокуратура осуществляет надзор за соблюдением законодательства, однако на практике статус организации, действующей в общественных интересах, является в настоящее время «вечным статусом», и организации, которые сумели его получить, сохраняют статус организации, действующей в общественных интересах, даже если они не отвечают соответствующим требованиям. В Венгрии к организациям с одинаковыми целями и видами деятельности, но имеющим разную организационно-правовою форму (например, одна является ассоциацией, а другая – фондом) применяются разные налоговые режимы. Одна из основных причин для введения статуса ОДОИ – исправление сложившейся ситуации[4].

В настоящее время организации, действующие в общественных интересах, а также те, кто поддерживает их или пользуется их услугами, имеют несколько налоговых льгот.

---

[3] Статья 7 Закона CLVI 1997 года об организациях, действующих в общественных интересах.

[4] David Moore, Katerina Hadzi-Miceva and Nilda Bullain (2007): A Comparative Overview of the Public Benefit Status in Europe. ECNL, ICNL and MCIC, Budapest.

Льготы для организации, действующей в общественных интересах:

1. льгота по налогу на доходы организации в связи с уставной деятельностью;

2. льгота по налогу на доходы организации в связи с ее предпринимательской деятельностью;

3. налоговая скидка в отношении местных налогов;

4. льготные ставки пошлин;

5. льготные таможенные сборы;

6. другие льготы, предусмотренными нормативными документами.

Для пользователей услуг, предоставляемых организациями, действующими в общественных интересах:

- льгота по налогу на доходы физических лиц, в отношении полученных услуг.

Для лиц, поддерживающих организации, действующие в общественных интересах:

1. льгота по налогу на прибыль организаций в отношении пожертвований на цели в рамках деятельности в общественных интересах согласно учредительным документам;

2. особые льготы в отношении регулярных пожертвований, начиная со второго года передачи таких пожертвований.

БОЛГАРИЯ

В соответствии с законодательством Болгарии существует два типа организаций: организации, действующие в общественных интересах, и организации, действующие в частных интересах. В зависимости от организационно-правовой формы, они делятся на ассоциации и фонды. НПО в Болгарии вне зависимости от своего организационно-правового статуса (вне зависимости от того, действуют они в частных или в общественных интересах) регистрируются окружным судом по месту постоянного нахождения организации. В связи с важностью организаций, действующих в общественных интересах, государство предоставляет им различного рода льготы (например, благоприятствующий налоговый режим, государственные субсидии). В то же время для них существуют дополнительные регистрационные и отчетные требования (в Центральном реестре некоммерческих юридических лиц, действующих в общественных интересах, при Министерстве юстиции), а также специальные требования для предотвращения конфликта интересов в ходе работы таких организаций, обеспечения их прозрачности и подотчетности. В соответствии с законодательством существует ряд отчетных требований для всех НПО: налоговая отчетность, статистическая отчетность и отчетность в связи с предотвращением

легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем. Кроме того, НПО, действующие в общественных интересах, обязаны дополнительно подавать ежегодный отчет о своей деятельности в Центральный реестр некоммерческих юридических лиц, действующих в общественных интересах, при Министерстве юстиции.

Выбор НПО действовать в общественных либо в частных интересах является суверенным правом каждой организации. Закон о некоммерческих юридических лицах (ЗНЮЛ) недвусмысленно, но не исчерпывающим образом, определяет некоторые сферы деятельности как служащие общественным интересам – например, образование, развитие гражданского общества, защита прав человека, культура и т.д.

Признание в качестве организации, действующей в общественных интересах, ведет к установлению особых отношений между НПО и государством. Как было упомянуто выше, ОДОИ имеют некоторые привилегии или налоговые льготы, но также это ведет к большему контролю за их деятельностью.

Закон о некоммерческих юридических лицах содержит в себе определенные правила, связанные с образованием, структурой, управлением и осуществлением работы НПО, действующих в общественных интересах. Таким организациям запрещена реорганизация в организацию, действующую в частных целях, в то время как обратная процедура возможна: организация, действующая в частных интересах, может быть реорганизована в организацию, действующую в общественных интересах.

Будучи признанной в качестве организации, действующей в общественных интересах, организация должна соответствовать всем требованиям закона.

Существует требование к минимальному числу учредителей ассоциации, действующей в общественных интересах, – 7 физических или 3 юридических лица. Ассоциация, действующая в частных интересах, может быть учреждена тремя или более физическими лицами.

Закон требует двухуровневой структуры управления: НПО, действующая в общественных интересах, должна иметь высший коллегиальный орган, а также управляющий орган (который может являться единоличным или коллегиальным). В случае ассоциации данное правило всегда соблюдается, поскольку в соответствии с законом общее собрание является ее высшим органом, а управляющий совет – управляющим органом. Фонды, действующие в частных интересах, могут быть зарегистрированы, имея управляющий совет, состоящий всего из одного физического лица.

Организации, действующие в общественных интересах, обязаны принимать правила в связи с тем, как они могут распределять и расходовать свои средства

безвозмездно (например, для своих благополучателей). Данные правила должны содержать требования, связанные с предотвращением конфликта интересов, а также основные цели и предмет деятельности НПО, способ, которым осуществляется деятельность в общественных интересах, использование имущества для достижения целей организации и т.д.

В отношении ликвидации ОДОИ закон налагает некоторые ограничения в связи с передачей их имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов организации в ходе ликвидации. Такое имущество должно быть передано другой ОДОИ, осуществляющей сходные виды деятельности.

Ряд нормативных требований обеспечивает гарантии большей степени прозрачности и подотчетности организаций, действующих в общественных интересах, в т.ч. нормативное регулирование их вхождения в специальный административный орган, созданный Министерством юстиции Республики Болгария, под названием Центральный реестр НПО, действующих в общественных целях. Регистрация в Центральном реестре является условием для использования налоговых льгот, связанных с общественно полезным статусом. Зарегистрированные ОДОИ обязаны каждый год подавать содержательный и финансовый отчет о своей деятельности в Центральный реестр.

В то же время, существует ряд стимулов для ОДОИ. Статья 4 ЗНЮЛ гласит: *«Государство может оказывать поддержку и поощрять некоммерческие юридические лица, зарегистрированные в Центральном реестре, в осуществлении ими общественно полезной деятельности путем предоставления налоговых, таможенных и других льгот, а также финансирования на условиях и в порядке, определенном соответственным законодательством»*.

Льготы для ОДОИ включают в себя:

• Налоговые льготы для юридических и физических лиц в связи с пожертвованиями в пользу ОДОИ. Сумма пожертвования, сделанного юридическим лицом в пользу ОДОИ, зарегистрированной в Центральном реестре, вычитается из налоговой базы вплоть до 10% от дохода. Физические лица могут вычитать до 5% своего дохода в качестве пожертвований в пользу ОДОИ, зарегистрированных в Центральном реестре. В дополнение к этому только ОДОИ не облагаются местным налогом на пожертвования, в то время как НПО, действующие на основании взаимной выгоды, этим налогом облагаются (речь идет об особом налоге, уплачиваемом в пользу муниципалитета, где находится офис НПО).

• Только ОДОИ могут подавать заявки на ежегодно распределяемое государственное финансирование. Каждый год в Законе о государственном бюджете определяется соответствующая сумма, которая будет распределена среди ОДОИ на конкурсной основе. Ответственные органы власти – Министерство юстиции и

Министерство финансов. ОДОИ подают проектные заявки, которые оцениваются комиссией, состоящей из представителей нескольких министерств.

• Некоторые другие привилегии ОДОИ перечислены в законах, регулирующих использование государственного и муниципального имущества:

а) Закон о государственном имуществе определяет, что государственное имущество может быть сдано в аренду сроком до 10 лет НПО, действующим в общественных целях, без проведения тендера по решению министра, главы одного из агентств либо губернатора;

б) Закон о муниципальном имуществе определяет, что муниципальное имущество может быть сдано в аренду НПО, действующим в общественных целях, без проведения тендера по решению муниципального совета.

Во многих случаях согласно действующему законодательству Болгарии, статус общественной организации является требованием, необходимым для осуществления конкретного вида деятельности. Вот несколько примеров:

• Закон об образовании предусматривает, что советы попечителей школ и детских садов должны быть учреждены в качестве ОДОИ;

• согласно Семейному кодексу, посредничество при усыновлении детей может осуществляться исключительно НПО, действующими в общественных интересах;

• Закон о защите от дискриминации предусматривает, что только ОДОИ может предъявлять иски по просьбе и от лица тех, чьи права были нарушены;

• Закон о защите прав потребителей – ассоциации потребителей являются некоммерческими организациями, которые регистрируются Министерством юстиции в качестве ОДОИ.

ИТАЛИЯ

С 1997 года ассоциациям, фондам, добровольческим организациям и НПО для целей налогообложения может быть присвоен статус НКО социальной направленности (в итальянском языке ему соответствует аббревиатура ONLUS). Статус ONLUS могут получить ассоциации, фонды, комитеты и социальные кооперативы, которые занимаются соответствующей определенным требованиям уставной деятельностью и соответствуют требованиям Указа № 460, который устанавливает статус ONLUS: де-юре статус ONLUS может быть присвоен:

• добровольческим организациям, зарегистрированным в особых региональных реестрах (или реестрах двух автономных провинций Тренто и Больцано);

• НПО, зарегистрированным Министерством иностранных дел, согласно закону об НПО;

• социальным кооперативам, согласно Закону № 381 от 8 ноября 1991 года (которые не являются предметом рассмотрения в настоящей аналитической записке).

Юридические лица, имеющие право на получение статуса ONLUS в соответствии с законодательством, не должны соответствовать требованиям Указа № 460.

Другие юридические лица могут претендовать на получение статуса ONLUS и регистрацию в соответствующем реестре, если они соответствуют требованиям Указа № 460. Согласно Указу № 460, помимо прочего, уставы или учредительные договоры организаций должны быть составлены в форме официального документа или частного акта, имеющего нотариальное заверение, и содержать положения, которые напрямую предусматривают следующее:

• уставная деятельность в одной из следующих областей: 1) социальная помощь; 2) здравоохранение; 3) благотворительность; 4) образование; 5) профессиональное обучение; 6) любительский спорт; 7) сохранение, популяризация и развитие важного культурного и исторического наследия; 8) защита природы и окружающей среды (исключая любую систематическую деятельность по сбору и переработке бытовых, производственных или опасных отходов); 9) содействие развитию культуры и искусства; 10) защита гражданских прав; 11) социально значимые научные исследования, проводимые фондами, университетами, исследовательскими институтами и т.п.;

• запрет на осуществление любой другой уставной деятельности, помимо деятельности в перечисленных выше сферах или деятельности, непосредственно с ними связанной;

• указание на то, что основной целью организации является оказание социальной помощи и взаимопомощи;

• запрет на распределение, в том числе косвенное, прибыли и поступлений, а также денежных средств, сбережений и капитала в течение всего срока существования организации, если они не распределяются в соответствии с законодательством в пользу других организаций, имеющих статус ONLUS, которые являются частью юридической структуры организации;

• обязательство использовать прибыль и поступления исключительно на ведение уставной деятельности или другой деятельности, непосредственно с нею связанной;

• обязательство в случае прекращения деятельности организации по любым причинам пожертвовать все имущество и денежные средства организации другим некоммерческим организациям социальной или общественной направленности, если иное не предусмотрено действующим законодательством;

• обязательство представлять ежегодные финансовые отчеты;

• положения, соответствующие структуре организации и деятельности, которую

она должна осуществлять, и положения, которые запрещают временное членство в организации;

• предоставление права голоса всем членам организации старше 18 лет при утверждении устава организации, изменений и дополнений к нему и других документов, а также при назначении исполнительных органов организации;

• использование в наименовании организации, а также во всех подписях, на всех бланках, документах, материалах и в переписке словосочетания «некоммерческая организация социальной направленности» или аббревиатуры ONLUS.

Согласно указам Председателя Совета министров № 977400 от 26 сентября 2000 года и № 329 от 21 марта 2001 года было создано Агентство по делам ONLUS, определены цели его деятельности и утверждены документы, регулирующие ее. Агентство по делам ONLUS несет ответственность за мониторинг и развитие некоммерческого сектора в стране в целом, а также повышение уровня профессиональных навыков его участников.

СИНГАПУР

Учреждения общественного характера («УОХ») – это организации, которые имеют право на получение пожертвований, исключаемых из суммы, подлежащей обложению налогом (т. е. жертвователи получают налоговый вычет на пожертвования, сделанные в пользу таких организаций). Большая часть УОХ являются благотворительными организациями, а оставшаяся часть – спортивными ассоциациями. УОХ должны представлять собой благотворительные организации, учреждения или фонды, которые являются:

• больницей, деятельность которой ведется без цели получения прибыли;

• общественным или благотворительным учреждением, деятельность которого ведется без цели получения прибыли;

• органом государственной власти или обществом, деятельность которых ведется без цели получения прибыли, и которые участвуют в исследованиях или работе, связанной с благотворительными целями, предотвращением или излечением болезней людей, в случае, если пожертвование делается на осуществление именно такой деятельности;

• университетом или общественным фондом для учреждения, поддержания работы, укрупнения или улучшения университета;

• образовательным учреждением, деятельность которого ведется без цели получения прибыли, либо общественным фондом для учреждения, поддержания работы, укрупнения или улучшения такого образовательного учреждения;

• общественным или частным фондом для обеспечения, учреждения или образования целевого капитала для стипендии, выставки или премии в университете или образовательном учреждении, чья деятельность ведется без цели получения прибыли;

• общественным фондом, учрежденным и поддерживаемым для оказания помощи нуждающимся гражданам;

• благотворительным учреждением, объединением лиц или трастом, учрежденным исключительно для благотворительных целей;

• организацией, деятельность которой не ведется прежде всего для получения прибыли, участвующей или связанной с поддержкой культуры, искусства или спорта.

Поскольку существуют налоговые льготы в отношении пожертвований УОХ, эти учреждения подчиняются более строгому режиму правового регулирования. В частности, УОХ обязано использовать свои средства в полном объеме в целях благотворительности в Сингапуре. Его деятельность должна приносить пользу обществу в Сингапуре в целом, а не ограничиваться групповыми интересами, либо группами лиц на основаниях расы, вероисповедания, верования или религии, кроме тех случаев, когда министром дано разрешение на такого рода деятельность. Учреждение/фонд также должны управляться группой независимых членов Управляющего совета, по меньшей мере половина которых являются гражданами Сингапура.

Крупные УОХ, т.е. УОХ, чей валовой доход составляет не менее 10 миллионов сингапурских долларов за два финансовых года, предшествующих текущему, обязаны следовать дополнительным правилам. Например, они обязаны иметь по меньшей мере десять попечителей.

Кодекс управления был выпущен Советом по благотворительности для всех благотворительных организаций и УОХ. Новая редакция Кодекса управления вступила в силу с 1 апреля 2011 года. Кодекс содержит лучшие практики, которые настоятельно рекомендуется использовать благотворительным организациям и УОХ. Среди его наиболее важных особенностей:

• Многоуровневый подход, в рамках которого базовый уровень рекомендуется всем благотворительным организациям и УОХ, средний уровень для УОХ и крупных благотворительных организаций, а высший уровень для крупных УОХ. Кодекс не применим к грантодателям, отвечающим соответствующим требованиям, поскольку они являются частными фондами.

• Принцип «соответствия требованиям, либо предоставления объяснений». Благотворительные организации, которые не следуют Кодексу, должны объяснить, почему Кодекс не является уместным в их случае.

• Совету рекомендуется сохранять независимость от работающих по найму руководителей благотворительной организации.

• Рекомендован максимальный срок полномочий продолжительностью четыре года для членов Совета, исполняющих обязанности казначея либо председателя финансового или аудиторского комитета. Необходим перерыв длительностью в год перед любым новым назначением.

• Члены Совета должны иметь соответствующую квалификацию. В частности, казначей и председатель аудиторского комитета должны иметь общепризнанную бухгалтерскую квалификацию и соответствующий практический опыт.

• Для оказания поддержки Совету должны быть учреждены разного рода комитеты. Для базового уровня рекомендуются аудиторский комитет, а также программный и служебный комитеты. Для среднего уровня рекомендованы комитет по сбору средств, комитет по выдвижению кандидатур и назначениям, а также комитет по трудовым ресурсам. Для высшего уровня рекомендован комитет по инвестициям.

• Политика в отношении стратегического планирования, конфликта интересов и трудовых ресурсов должна иметь документальную форму.

• Должна быть разработана система оценки программ благотворительной организации.

• Должны применяться соответствующие системы внутреннего контроля и внутреннего аудита.

• В целом, благотворительным организациям, обладающим достаточными средствами, рекомендуется не проводить активный сбор средств у граждан, если отсутствуют конкретные планы по использованию собранных средств.

Приведенные в данном обобщении примеры свидетельствуют о том, что Российская Федерация, вводя понятие социально ориентированных организаций, не учитывала общих направлений международного опыта правового регулирования организаций общественной пользы, обойдя стороной основные положения законодательства зарубежных стран, в которых получили широкое распространение организации общественной пользы или действующие в общественных интересах.

Рекомендации по совершенствованию российского законодательства, регулирующего статус социально ориентированных некоммерческих организаций

О.В. Свириденкова,
руководитель юридической службы
НП «Юристы за гражданское общество»

В Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 ноября 2009 г. было отмечено, что создание условий для развития гражданского общества является задачей государства. Люди, неравнодушные к тому, что происходит вокруг, должны иметь все возможности для реализации своих благотворительных устремлений.

Одним из первых шагов на пути к созданию таких условий стало принятие Федерального закона от 5 апреля 2010 г. № 40-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросу поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» (вступил в силу 18 апреля 2010 г.). Законодательное закрепление получила новая разновидность некоммерческих организаций – социально ориентированные некоммерческие организации; установлен порядок их поддержки федеральными и региональными органами государственной власти, а также органами местного самоуправления; распределены полномочия между органами власти различного уровня по решению вопросов поддержки данных организаций.

Принятие указанного Федерального закона повлекло за собой изменение законодательства субъектов Российской Федерации.

В настоящее время в некоторых регионах приняты законы по вопросам поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, например, закон Вологодской области от 29 декабря 2010 г. № 2447-ОЗ «О государствен-

ной поддержке общественных объединений и социально ориентированных некоммерческих организаций в Вологодской области», закон Томской области от 13 октября 2010 г. № 218-ОЗ «О поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций органами государственной власти Томской области», закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 16 декабря 2010 г. № 229 «О поддержке региональных социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих свою деятельность в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», закон Ростовской области от 11 ноября 2010 г. № 492-ЗС «О государственной поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций в Ростовской области».

При этом вопросы разграничения полномочий между органами государственной власти субъектов Российской Федерации могут регламентироваться либо отдельным региональным законом (закон Вологодской области от 1 ноября 2010 г. № 2391-ОЗ «О разграничении полномочий между органами государственной власти области по решению вопросов поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций»; закон Санкт-Петербурга от 28 марта 2011 г. № 106-34 «О разграничении полномочий органов государственной власти Санкт-Петербурга по решению вопросов поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций»), либо находить свое решение в базовом законе по вопросам поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций (вышеупомянутые законы Томской области, Ханты-Мансийского автономного округа, Ростовской области, закон Новгородской области от 8 февраля 2011 г. 1705-ОД «О поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций, а также разграничении полномочий областной Думы и Администрации области в этой сфере»).

В отдельных субъектах Российской Федерации вопросы поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций были урегулированы посредством внесения изменений в ранее действовавшие законы о государственной поддержке некоммерческих организаций (закон Нижегородской области от 7 октября 2010 г. № 155-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «О государственной поддержке некоммерческих организаций в Нижегородской области») либо путем законодательной регламентации на региональном уровне видов деятельности, при условии осуществления которых некоммерческие организации признаются социально ориентированными (закон Владимирской области от 6 октября 2010 г. № 81-ОЗ «О видах деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, пользующихся государственной поддержкой во Владимирской области», Закон Хабаровского края от 26 января 2011 № 70 «О видах деятельности некоммерческих организаций для признания их социально ориентированными»).

В отдельных субъектах Российской Федерации принимаются региональные программы поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций. Так, утвержденная в ноябре 2010 года постановлением Правительства Амурской области долгосрочная целевая программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на 2011 2013 годы» предусматривает финансирование из областного бюджета в размере 55,0 млн. рублей.

Ряд подзаконных актов, регулирующих порядок поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций был принят на федеральном уровне.

Постановление Правительства Российской Федерации № 713 от 23 августа 2011 г. «О предоставлении поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям»; Приказ Минэкономразвития России № 465 от 8 сентября 2011 г. «О реализации постановления Правительства Российской Федерации от 23 августа 2011 г. № 713 «О предоставлении поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям»; Приказ Минэкономразвития России № 223 от 17 мая 2011 г. «О ведении реестров социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки, хранении представленных ими документов и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами», разработан проект модельного положения о порядке предоставления субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации социально ориентированным некоммерческим организациям.

Реальной поддержки от органов власти социально ориентированные некоммерческие организации пока не получают, но уже на подготовительном этапе напрашивается вывод, что механизмы поддержки могут быть улучшены, а социальный эффект поддержки повышен в случае изменений действующего законодательства.

К такому выводу можно прийти исходя из анализа зарубежного опыта регулирования особенностей статуса социально ориентированных некоммерческих организаций и порядка его присвоения. Практики государственной поддержки таких организаций давно сложились в целом ряде государств и могли бы служить отправной точкой при работе над законодательством о социально ориентированных некоммерческих организациях в России.

В частности, необходимо законодательно установить порядок и основания присвоения некоммерческим организациям статуса социально ориентированных, а также определить уполномоченный орган (организацию), в чью компетенцию будет входить присвоение и лишение статуса.

В целях повышения прозрачности деятельности государственных органов и социально ориентированных некоммерческих организаций целесообразно установить четкие критерии, которым должна соответствовать некоммерческая органи-

зация для получения статуса, в том числе допустимые организационно-правовые формы, короткий, четко сформулированный перечень видов деятельности, признаваемых социально ориентированными, конкретный перечень документов, представляемых в уполномоченный орган, срок, на который присваивается статус, основания для лишения некоммерческой организации статуса.

Обязательным условием должен стать повышенный уровень контроля за деятельностью социально ориентированных некоммерческих организаций по сравнению с контролем прочих некоммерческих организаций, при этом контроль должен иметь место не только со стороны уполномоченных органов и организаций, но и со стороны институтов гражданского общества и граждан, и контроль этот не должен препятствовать организациям в осуществлении их повседневной деятельности.

С этой целью закон должен содержать исчерпывающий перечень полномочий органов государственной власти по контролю за деятельностью социально ориентированных некоммерческих организаций, а также исчерпывающий перечень действий социально ориентированных некоммерческих организаций, обеспечивающих возможность публичного контроля. К таким действиям необходимо отнести обязательную периодичную публичную отчетность социально ориентированных некоммерческих организаций.

Повышение прозрачности присвоения статуса и деятельности некоммерческих организаций особенно важно в целях развития благотворительности в России. Только полностью открытым и прозрачным некоммерческим организациям граждане будут доверять и поддерживать их деятельность. В результате бремя по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций перестанет нести только государство.

В качестве безусловного стимула к развитию благотворительности на основе зарубежного опыта необходимо признать и законодательно закрепить налоговые льготы жертвователям (благотворителям) – юридическим лицам в пользу социально ориентированных некоммерческих организаций.

В большинстве зарубежных государств статус социально ориентированной организации (благотворительной, организации общественной пользы) дает конкретные, четко определенные привилегии, как правило, в области налогообложения. Среди законодательно закрепленных привилегий встречаются, например, такие как возможность использования официальной формулировки «признана действующей в общественных интересах» после наименования организации во всей документации или бесплатная помощь юриста в ходе судебных разбирательств, общественное признание в качестве хорошо организованной, прозрачной и подлежащей государственному контролю организации, действующей в общественных интересах.

Таким образом, основываясь на передовом зарубежном опыте, с целью дальнейшего развития гражданского общества в России, а также повышения эффективности поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, целесообразно внести ряд изменений и дополнений в действующее законодательство на федеральном уровне. В том числе установить:

1) четкий перечень организационно-правовых форм некоммерческих организаций, чья деятельность может быть признана социально ориентированной;

2) короткий и четкий перечень видов социально ориентированной деятельности;

3) орган (организацию), в чью компетенцию будут входить вопросы присвоения и лишения статуса социально ориентированной некоммерческой организации, а также контроль за деятельностью таких организаций;

4) исчерпывающий перечень критериев для признания некоммерческой организации социально ориентированной, срок, на который присваивается статус, а также основания для лишения статуса;

5) обязательность публичной отчетности социально ориентированных некоммерческих организаций, содержание, способы, порядок и сроки ее размещения;

6) налоговые льготы юридическим лицам – жертвователям (благотворителям) социально ориентированных некоммерческих организаций.

Обобщение международно-правового опыта регулирования сбора электронных пожертвований (посредством SMS-сообщений, интернета, банкоматов и платежных терминалов)

А.А. Кумаритова,
к.ю.н., юрист

Стремительное развитие информационных технологий предоставляет некоммерческим организациям[5] широкие возможности по использованию новых платежных инструментов для сбора пожертвований, таких как SMS-сообщения, интернет, платежные терминалы и банкоматы.

Однако не во всех рассматриваемых в настоящем обзоре странах существует законодательство, которое бы регулировало новые способы публичного сбора пожертвований.

Например, в Дании Закон о фандрайзинге, который был принят в 1979 году, не содержит каких-либо положений относительно регулирования фандрайзинга через SMS, интернет, платежные терминалы и банкоматы. Для устранения пробелов в действующем законодательстве и подготовки предложений по его совершенствованию Правительством Дании был создан законодательный Комитет по регулированию фандрайзинговой деятельности.

[5] В законодательстве не всех стран существует общее определение понятия «некоммерческие организации». Такое определение, например, отсутствует в Великобритании. Там такого рода организации называются благотворительными организациями. В настоящем обзоре под «некоммерческими организациями» мы будем понимать все организации, целями деятельности которых является достижение общественных благ.

В Германии также пока не создано специальное законодательство в данной области, но в пределах разумного любые способы привлечения частных пожертвований, если они не противоречат действующему законодательству, являются законными.

В целом, публичный сбор частных пожертвований подчинен саморегулированию. *Например, в Великобритании такое саморегулирование включает в себя Кодексы практики сбора денежных пожертвований.*

ПУБЛИЧНЫЙ СБОР ЧАСТНЫХ ПОЖЕРТВОВАНИЙ: ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

УВЕДОМИТЬ ИЛИ ПОЛУЧИТЬ РАЗРЕШЕНИЕ?

Любой способ публичного сбора частных пожертвований, будь то получение пожертвований через SMS или через ящик-копилку на благотворительном базаре, не должен противоречить общим требованиям действующего законодательства. Так, организаторам публичного сбора пожертвований – как правило, некоммерческим организациям – требуется получить разрешение на проведение акции у соответствующей государственной структуры или уведомить ее в надлежащей форме[6].

Например, во Франции организация, которая намерена обратиться к общественности для публичного сбора средств, обязана предварительно уведомить об этом Префектуру Департамента по месту своей регистрации, в Дании – полицейское управление, а в Великобритании – предварительно получить разрешение полиции или органов местной власти.

Кроме этого, во Франции публичный сбор пожертвований может быть осуществлен только в установленных Законом № 79-1150 от 29 ноября 1979 года «О контроле деятельности организаций, которые занимаются привлечением средств граждан» случаях, а именно:

- *когда фандрайзинг инициирован организацией и направлен на решение определенной социальной проблемы;*
- *является частью более крупной кампании по сбору средств;*
- *охватывает территорию всей страны;*

[6] Такое разрешение или уведомление необходимо только в том случае, когда сбор средств осуществляется в публичных местах или, например, с использованием интернета. Когда сбор пожертвований происходит на территории частной собственности, направлять уведомление или получать разрешение не нужно.

• *проводится с использованием информационных щитов на дорогах общественного пользования или средств коммуникации. При этом в Законе под «средствами коммуникации» понимаются «аудиовизуальные коммуникационные материалы, пресса, визуальное отображение информации, а также почтовые службы и другие телекоммуникационные процессы». Таким образом, некоммерческие организации, которые действуют во Франции и используют виртуальные способы фандрайзинга, подпадают под действие данного Закона.*

УЧАСТНИКИ ПУБЛИЧНОГО СБОРА ПОЖЕРТВОВАНИЙ

В законодательстве некоторых стран содержатся требования к деятельности участников публичного сбора пожертвований, в том числе к их деятельности онлайн.

Например, в законодательстве Великобритании под «профессиональным фандрайзером» понимается «лицо или организация, которая за вознаграждение проводит сбор средств для благотворительной организации», а под «коммерческим участником» – «лицо или организация, которая поощряет представителей общественности приобретать продукты или услуги на основании того, что в результате благотворительная организация получит поддержку». Так, компания, которая выпустила призыв о сборе средств для благотворительной организации и получила оплату в форме фиксированного вознаграждения, либо процента от собранных денег, является «профессиональным фандрайзером». А супермаркет, который провел рекламную акцию, предлагая сделать пожертвование в пользу благотворительной организации за каждую проданную бутылку минеральной воды, является «коммерческим участником».

СОГЛАШЕНИЯ О ПУБЛИЧНОМ СБОРЕ ЧАСТНЫХ ПОЖЕРТВОВАНИЙ

Законодательства практически всех рассматриваемых в настоящем обзоре стран требуют наличия письменного соглашения о публичном сборе пожертвований, в котором предусматривается порядок сбора пожертвований, цели расходования собранных средств некоммерческой организацией, а также сумма административных расходов для проведения самой кампании.

Целью данного законодательства является: во-первых, предотвращение злоумышленных действий коммерческих участников рынка в отношении некоммерческой организации, а также обеспечение защиты ее прав и, во-вторых, ясное понимание представителями общественности, которых просят делать пожерт-

вования либо приобретать товары и услуги, того, какая часть денег, переданных ими, будет получена благотворительной организацией, а какая – коммерческим участником рынка.

ОГРАНИЧЕНИЯ ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ РАСХОДАМ НА ПРОВЕДЕНИЕ КАМПАНИИ ПО СБОРУ ПОЖЕРТВОВАНИЙ

Существуют требования по ограничению административных расходов в ходе проведения публичного сбора пожертвований. Так, в Сингапуре такие расходы не должны превышать 30 процентов, а в Германии – 50 процентов от общей суммы поступлений за всю проведенную кампанию по сбору пожертвований.

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПУБЛИЧНОМУ СБОРУ ПОЖЕРТВОВАНИЙ

На некоммерческие организации, которые проводят кампании по сбору пожертвований, налагается обязанность по предоставлению отчетов об использовании средств. При этом в некоторых странах такие отчеты предоставляются как государственным контролирующим органам, так и структурам общественного контроля за некоммерческими организациями.

Например, некоммерческие организации Франции подают ежегодные отчеты не только Счетной палате Франции, но и некоммерческой организации – Комитету по заслуживающим доверия фандрайзинговым организациям.

СБОР ПОЖЕРТВОВАНИЙ ЧЕРЕЗ SMS-СООБЩЕНИЯ

Публичный сбор частных пожертвований через SMS-сообщения регулируется письменными соглашениями, которые заключаются некоммерческими организациями с операторами услуг связи. В рамках договорных отношений стороны соглашения свободно определяют свои права и обязанности при проведении кампании по сбору пожертвований.

Тем не менее, в некоторых странах существуют свои особенности. Например, в Болгарии для проведения кампании по сбору средств некоммерческая организация должна заключить соглашение с тремя болгарскими операторами сотовой связи (GLOBUL, VIVACOM и M-TEL). На основании такого четырехстороннего соглашения некоммерческая организация получает специальный номер, на который

отправляются текстовые сообщения. Соглашение должно содержать, как минимум, следующие условия:

- срок, в течение которого данный SMS-номер будет оставаться активным;
- стоимость SMS, включая налог, вознаграждение оператора сотовой связи, а также сумма, которая будет переведена на банковский счет некоммерческой организации и др.

В конце кампании собранные средства переводятся оператором сотовой связи на банковский счет некоммерческой организации и расходуются на цели, заявленные в ходе проведения кампании.

В некоторых странах операторы сотовой связи соглашаются переводить всю сумму, полученную с помощью SMS в пользу некоммерческих организаций, не получая вознаграждения за предоставленные услуги.

Во Франции, например, Совет по телекоммуникациям и информатике в качестве этической нормы рекомендовал операторам сотовой связи при использовании SMS-сервиса для проведения общественных кампаний по сбору средств предоставлять такие услуги бесплатно. Однако данные рекомендации не являются обязательными для исполнения операторами сотовой связи.

НДС НА SMS-СООБЩЕНИЯ

По общему правилу, сообщения SMS облагаются НДС (налогом на добавленную стоимость), как и любые другие услуги, оказываемые операторами сотовой связи. В некоторых странах сумма НДС с благотворительных SMS-сообщений не взимается вовсе или взимается, но в меньшем размере.

Такая практика существует в Великобритании, где НДС не начисляется на ту часть средств благотворительных SMS-сообщений, которая направляется на благотворительные цели. В этом случае НДС облагается только та их часть, которая удерживается оператором сотовой связи в качестве сервисного сбора. В Румынии данная часть уплачивается самими операторами сотовой связи, а вся сумма пожертвования передается организатору сбора средств на благотворительные цели с использованием SMS-сообщений.

ПеРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Одним из важных требований при проведении некоммерческими организациями пубЛичного сбора частных пожертвований через SMS-сообщения является

соблюдение законодательства о персональных данных. Некоммерческие организации обязаны получить согласие на обработку персональных данных от получателя SMS-сообщения перед его отправкой. Кроме этого, на них лежит обязанность представить получателю SMS-сообщения информацию о своей организации с целью ее идентификации.

Обычно на практике это происходит следующим образом: в ответ на вышедшее в прессе или распространенное с помощью флаеров объявление некоммерческой организации о публичном сборе пожертвований жертвователь отправляет некоммерческой организации бланк (купон), в котором указывает свой контактный номер телефона или адрес электронной почты, либо то и другое. Бланк (купон) предусматривает также возможность для жертвователя поставить отметку о своем согласии в дальнейшем получать SMS-сообщения либо письма по адресу электронной почты о проводимых данной организацией кампаниях по сбору средств.

При этом операторы сотовой связи могут передавать сохраненные персональные данные жертвователей исключительно компетентным органам власти и только на основании судебного акта.

Например, в Испании персональные данные жертвователей некоммерческая организация может передать уголовной полиции, таможенному департаменту или органам государственной безопасности и в каждом случае при наличии судебного разрешения.

СБОР ПОЖЕРТВОВАНИЙ С ПОМОЩЬЮ ИНТЕРНЕТА

В последнее время пожертвования онлайн все шире используются некоммерческими организациями в кампаниях по сбору средств.

Общие требования законодательства об использовании персональных данных, раскрытии информации о некоммерческой организации в полной мере распространяются и на публичный сбор частных пожертвований с помощью интернета. Правовой основой публичного сбора частных пожертвований посредством интернета является договор (соглашение) между некоммерческими организациями и операторами услуг.

Один из распространенных способов сбора пожертвований в интернете – пожертвование онлайн с банковской карты жертвователя, но существуют и другие технические возможности сделать пожертвования, например, через веб-кошельки, электронные деньги и т.д.

В Венгрии имеется специальная онлайн система сбора пожертвований для некоммерческих организаций, которая дает возможность некоммерческим органи-

зациям уплачивать операционные сборы ниже рыночной стоимости. Для участия в онлайн системе некоммерческой организации необходимо соответствовать ряду критериев, а именно:

- *иметь статус организации, действующей в общественных интересах;*
- *осуществлять деятельность, направленную на сбор пожертвований;*
- *иметь программу, для реализации которой она собирает пожертвования.*

Представленные некоммерческими организациями заявки рассматриваются на конкурсной основе Национальным информационным и образовательным центром совместно с ОТП Банком Венгрии.

ПОЖЕРТВОВАНИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БАНКОМАТОВ И ПЛАТЕЖНЫХ ТЕРМИНАЛОВ

Не во всех рассматриваемых в настоящем обзоре странах возможен сбор пожертвований через банкоматы и платежные терминалы. Например, в Дании и Венгрии такой способ публичного сбора пожертвований не предусмотрен в действующем законодательстве.

Использование некоммерческими организациями в сборе пожертвований банкоматов и платежных терминалов осуществляется в партнерстве с финансовыми или аналогичными организациями на основании заключаемых договоров (соглашений).

Как правило, при покупке или снятии средств через банкомат пожертвование списывается с банковского счета пользователя и зачисляется на банковский счет некоммерческой организации, которой оказана поддержка.

ЛУЧШИЕ ПРАКТИКИ

Во Франции банки разработали «благотворительные» или «солидарные» кредитные карты, которые позволяют клиентам делать пожертвования благотворительным организациям при совершении банковских операций или снятии наличных по карте. Такие карты выпускаются с логотипами организаций, которые будут получать пожертвования клиентов. Эта система идентична системе кобрендинга (от анг. «co-brending», дословно – «объединение брендов»), когда на кредитной карте банка размещается торговая марка компании.

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ(ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА

Законодательство всех рассматриваемых в настоящем обзоре стран, регулирующее банковскую и финансовую деятельность, содержит обязательные к исполнению требования по предотвращению легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, которые распространяются и на публичный сбор пожертвований через банкоматы и платежные терминалы.

Организации, осуществляющие определенного вида коммерческую деятельность (прежде всего финансовую, но не только) должны:

- иметь правила и процедуры, позволяющие идентифицировать тех лиц, с которыми они ведут дела;
- вести соответствующую документацию и назначить специальное должностное лицо, ответственное за информирование органов власти о подозрительных сделках;
- проводить обучение персонала по вопросам идентификации клиентов, выявлению подозрительных сделок и т.д.

Указанные требования получили отражение в законодательстве рассматриваемых в настоящем обзоре стран благодаря усилиям межправительственной организации, которая занимается выработкой мировых стандартов в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма – Международной организации по борьбе с легализацией доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (далее – «ФАТФ») (от англ. Financial Action Task Force on Money Laundering – FATF)[7].

СПЕЦИАЛЬНАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ VII ФАТФ

Специальная рекомендация VII ФАТФ по совершенствованию банковских переводов в странах Европейского Союза исполняется согласно Положению №

[7] ФАТФ была создана на саммите стран «Большой семерки» в Париже в 1989 году. Основным инструментом ФАТФ являются 40 рекомендаций в сфере противодействия отмыванию (легализации) преступных доходов, а также 9 специальных рекомендаций в сфере противодействия финансированию терроризма, которые были разработаны после событий 11 сентября 2001 года в связи с нарастающей угрозой международного терроризма. Перечень всех членов и наблюдателей ФАТФ см. на официальном сайте ФАТФ http://www.fatf-gafi.org. С 2004 года в деятельности ФАТФ от имени Российской Федерации участвует Федеральная служба по финансовому мониторингу.

1781/2006, принятому Европейским парламентом и Советом 15 ноября 2006 года и вступившему в силу 1 января 2007 года, об информации о плательщике, необходимой для совершения перевода денежных средств. Данное положение является актом общего применения и обязательным для исполнения всеми странами – членами Европейского Союза, в том числе Болгарией, Венгрией, Германией, Данией, Ирландией, Великобританией, Францией, без принятия каких-либо дополнительных внутренних законодательных актов.

Положение применимо ко всем денежным переводам, совершаемым в любой валюте, которые отправляются или получаются при посредничестве провайдеров услуг, зарегистрированных на территории Европейского Союза. Однако из области применения Положения существует ряд исключений, а именно:

- переводы денежных средств с использованием кредитных или дебетовых карт, при условии наличия соглашения между плательщиком и провайдером услуги, которое разрешает первому оплату товаров и услуг, и наличия у каждого такого денежного перевода уникального идентификационного кода, по которому можно идентифицировать плательщика;

- переводы денежных средств в сумме не более 1 000 евро, которые делаются с использованием электронных денег;

- переводы денежных средств, совершаемые с использованием мобильного телефона или других средств из области информационных технологий (ИТ) с соблюдением следующих условий: (1) платеж делается на условиях предоплаты, и сумма не превышает 150 евро, или (2) платеж делается на условиях постоплаты при условии:

• наличия соглашения между плательщиком и провайдером услуги, которое разрешает первому оплату товаров и услуг;

• провайдер услуги соблюдает обязательства в соответствии с Директивой 2005/60/ЕС[8];

• наличия у каждого такого денежного перевода уникального идентификационного кода, по которому можно идентифицировать плательщика.

По желанию государств-членов Европейского Союза из сферы регулирования Положения могут также исключаться денежные переводы, которые совершаются исключительно на территории этих государств при соблюдении следующих условий: (1) сумма не более 1 000 евро перечисляется получателю в счет оплаты за предоставление товаров или услуг по договору с плательщиком при условии соблюдения поставщиком

[8] Директива 2005/60/ЕС «О предотвращении использования финансовой системы для отмывания доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма» (третья директива ЕС).

услуги обязательств согласно Директиве № 2005/60/ЕС, а также если благодаря наличию у операции уникального идентификационного кода можно идентифицировать плательщика; (2) денежные переводы не более 150 евро в пользу некоммерческих организаций, ведущих деятельность в сфере благотворительности, религии, культуры, образования, социального обеспечения, науки или взаимопомощи, при условии что эти организации соблюдают требования по предоставлению информации и внешнему аудиту и мониторингу их деятельности со стороны органов власти или саморегулируемых органов, соответствующих требованиям национального законодательства, перечень таких организаций должен быть передан Еврокомиссии.

АНОНИМНОЕ ПОЖЕРТВОВАНИЕ

В некоторых странах отсутствуют законодательные ограничения на анонимные пожертвования, сделанные в пользу некоммерческих организаций.

Так, в Великобритании не существует правовых ограничений суммы пожертвования, которое может быть сделано анонимно в пользу благотворительной организации. Тем не менее и такие пожертвования контролируются. Во-первых, благотворительная организация, получающая деньги, находится под надзором Комиссии по благотворительности (в Шотландии – Офиса Шотландского регулятивного органа по благотворительности), ее финансовая деятельность контролируется соответствующим образом. Во-вторых, деньги чаще всего переводятся с использованием финансовой системы – например, банком. Деятельность банков, в свою очередь, регулируется соответствующими законами, которые требуют обязательной идентификации клиентов. Таким образом, откуда пришли деньги при желании можно выяснить.

Бывают ситуации, в которых деньги переводит не жертвователь, а, например, его юрист. Данный юрист, однако, обязан идентифицировать своего клиента в рамках режима противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. Другими словами, система контроля становится «удаленной на один шаг». Системы, используемые для перевода денег, являются регулируемыми, нет необходимости устанавливать специальный режим для контроля над пожертвованиями благотворительным организациям.

СПЕЦИАЛЬНАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ VIII ФАТФ – НЕКОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Данная рекомендация ФАТФ прямым образом относится к надзору за деятельностью некоммерческих организаций. Странам следует пересмотреть действующее

законодательство, регулирующее деятельность организаций, которые могут быть неправомерно использованы в целях финансирования терроризма. Наиболее подвержены такому риску некоммерческие организации, в связи с чем, государствам следует убедиться, что они не могут быть использованы:

1) террористическими организациями в качестве легитимного прикрытия;

2) в качестве средства проведения операций по финансированию террористической деятельности, включая возможность уклонения от предпринимаемых компетентными органами мер по замораживанию преступных активов;

3) как средство сокрытия преступного происхождения активов, предназначенных для дальнейшего использования террористическими организациями в законных целях.

Например, Специальная рекомендация VIII исполняется в Великобритании путем учреждения особых надзорных органов (Комиссии по благотворительности и Офиса Шотландского регулятивного органа по благотворительности, а также Комиссии по благотворительности по Северной Ирландии) и осуществления ими наблюдения за работой благотворительных организаций. Указанные органы работают совместно с Королевской налоговой и таможенной службами для того, чтобы обеспечить использование благотворительными организациями их фондов исключительно в тех целях, которые позволили получить им привилегированный налоговый статус.

Другой член Европейского Союза – Франция – для практической реализации Специальной рекомендации VIII ФАТФ выбрала такие пути:

1) расширение возможностей для анализа и более подробного изучения деятельности ассоциаций[9]. Согласно приказу от 14 октября 2009 года был создан Национальный реестр ассоциаций (Repertoire National des Associations), задача которого предоставлять надежную, регулярную и актуальную статистическую информацию о секторе;

2) совершенствование управления ассоциациями и фондами (особенно с точки зрения финансов) с целью усиления бдительности в данной сфере, особенно в отношении целевого использования средств;

3) деятельность служб разведки по мониторингу некоммерческого сектора с точки зрения риска финансирования террористической деятельности.

Для этого власти Франции возложили на Министерство внутренних, международных и местных дел, в частности на его подразделение по вопросам граждан-

[9] В состав некоммерческого сектора во Франции входят ассоциации (~ 1.5 миллиона), фонды (~ 1500) и фонды целевого капитала (~ 600).

ских свобод, полномочия по подготовке и совершенствованию законодательных актов, регулирующих деятельность местных сообществ, а также контроль деятельности ассоциаций, фондов целевого капитала и общественных благотворительных фондов. Кроме этого, был ужесточен контроль в отношении финансовых операций организаций некоммерческого сектора. Теперь они обязаны публиковать ежегодные финансовые отчеты с подробным указанием источников поступлений и статей расходования средств.

НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ОТМЫВАНИЯ (ЛЕГАЛИЗАЦИИ) ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА

Нарушение законодательства о противодействии отмыванию (легализации) преступных доходов и финансированию терроризма является уголовно наказуемым преступлением во всех рассматриваемых в настоящем обзоре странах.

Так, в Сингапуре уголовным преступлением является участие или содействие сделкам, либо получение имущества или денежных средств, которые данное лицо обоснованно считает связанными с незаконным оборотом наркотиков, незаконным поведением и террористической деятельностью. Кроме этого, уголовным преступлением является неподача физическими или юридическими лицами отчета о подозрительных сделках и наказывается штрафом в размере до 10000 сингапурских долларов.

Рекомендации по изменению законодательства РФ по вопросу сбора пожертвований с использованием электронных технологий

И.Е. Моторина,
директор по правовым вопросам Филиала Благотворительного фонда «Чаритиз Эйд Фаундейшн» в России

До 2009 года вопрос о сборе пожертвований посредством SMS-сообщений, платежных терминалов и электронных денег даже не ставился в законодательстве Российской Федерации.

Распоряжением Правительства РФ от 30 июля 2009 г. № 1054-р была одобрена Концепция содействия развитию благотворительной деятельности и добровольчества в Российской Федерации (далее – Концепция). Среди направлений содействия в Концепции названы обеспечение роста поддержки в обществе и расширение участия граждан в благотворительной и добровольческой деятельности, а также повышение доверия граждан к благотворительным организациям и формирование условий для расширения объемов благотворительных пожертвований граждан и организаций.

Вступившие в силу с 1 января 2010 года изменения закона о банках и банковской деятельности[10] и закон о платежных агентах[11] не предусматривали операции по перечислению пожертвований в числе допустимых для платежных агентов операций с наличными денежными средствами физических лиц (стойки платежных терминалов, кассы магазинов), а также с использованием веб- и мобильных кошельков (web-money, Яндекс.Деньги). Такие нормы законов прямо противоречат заложенной в Концепции идее развития массовой благотворительности, реали-

[10] П. 1 ст. 13.1 Федерального закона от 2 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности». Ст. 13.1. утратила силу с 1 октября 2011 г. в связи с принятием Федерального закона «О национальной платежной системе».

[11] П. 1 ст. 1 Федерального закона от 3 июня 2009 года № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами».

зация которой невозможна без использования высокотехнологичных и при этом доступных и простых в использовании средств.

Указанные правовые нормы были разработаны с учетом рекомендаций ФАТФ[12], обязательных для России как члена этой международной организации. В соответствии с ними сбор пожертвований через посредников, не обеспечивающих достоверную идентификацию плательщика и благополучателя (например, через платежные терминалы) относится к операции повышенного риска в части финансирования терроризма и отмывания преступных доходов. Однако мировая практика использования подобных механизмов показывает, что их применение и одновременно соблюдение требований ФАТФ возможны.

Для того чтобы требования ФАТФ не стали камнем преткновения на пути развития массовой благотворительности, юристами некоммерческого сектора были предложены изменения соответствующих федеральных законов, направленные на расширение перечня операций, которые могут осуществлять платежные агенты, и содержащие прямое указание на возможность принятия ими пожертвований в пользу некоммерческих организаций. С целью предотвращения злоупотреблений названные изменения предполагали установление определенных механизмов контроля за сбором пожертвований без идентификации жертвователя. Во-первых, предполагалось ограничить сумму пожертвования, которое перечисляется без идентификации жертвователя. Во-вторых, на платежных агентов возлагалась обязанность предоставлять информацию о некоммерческих организациях, в пользу которых совершается пожертвование (наименование, место нахождения, телефон, ИНН и ОГРН), и включать такую информацию в кассовый чек, подтверждающий прием платежа.

27 июня 2011г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 161-ФЗ «О национальной платежной системе». Большая часть положений закона вступит в силу в июле 2012 года. По мнению экспертов, новый Федеральный закон решит многие проблемы, связанные с приемом электронных пожертвований. Так, он подробно регулирует процедуру проведения расчетов при помощи электронных кошельков и не устанавливает запрета на сбор пожертвований с их помощью.

Вместе с тем, представляется целесообразным внести в федеральный закон о платежных агентах изменения, прямо предусматривающие возможность сбора пожертвований в пользу некоммерческих организаций с участием платежных агентов для того, чтобы устранить неясности в такой важной для любой некоммерческой организации сфере деятельности.

---

[12] Более подробно о ФАТФ см. главу III.

Налоговые льготы для жертвователей, схемы их администрирования в иностранных государствах

А.А. Кумаритова,
к.ю.н., юрист

1. ЗАПАДНАЯ ЕВРОПА (БЕЛЬГИЯ, БОЛГАРИЯ, ВЕНГРИЯ, ГЕРМАНИЯ, ИСПАНИЯ, ИТАЛИЯ, НИДЕРЛАНДЫ, СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО ВЕЛИКОБРИТАНИИ И СЕВЕРНОЙ ИРЛАНДИИ, ШВЕЙЦАРИЯ, ФРАНЦИЯ)

В государствах Западной Европы налоговые льготы для жертвователей тесно связаны со статусом организации, которой сделано пожертвование. Как правило, это организации, освобожденные от уплаты налогов.

В Испании, например, для получения организацией статуса, освобожденной от уплаты налогов, ей необходимо соответствовать установленным критериям налогового законодательства, а именно: а) организация должна действовать в общественных интересах; б) по меньшей мере, 70% дохода должно использоваться на достижение уставных целей и некоторым иным критериям. Только при соответствии организации всем установленным условиям не только она сама может претендовать на получение налоговых льгот, но и жертвователи такой организации вправе рассчитывать на льготы.

ЖЕРТВОВАТЕЛИ – ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Во всех государствах Западной Европы существуют льготы для жертвователей – юридических лиц. Указанные лица при определении налогооблагаемой базы по налогу на доходы[13] вправе воспользоваться следующими льготами:

[13] Название налога отличается в разных государствах Западной Европы. В Италии, например, он называется налогом на прибыль корпораций, в Венгрии – налог на доходы организаций и дивиденды. В настоящем Обзоре мы будем использовать обобщенный термин для такого рода налогов – налог на доходы.

- отнести пожертвования к расходам;
- принять пожертвование к вычету.

В обоих случаях уменьшается налогооблагаемая база и, как следствие, сумма уплачиваемого жертвователем налога в бюджет государства.

I.В Венгрии, Ирландии, Нидерландах и Италии пожертвования юридического лица включаются в состав его расходов (производственных или чрезвычайных) либо в полной сумме пожертвования, *либо в сумме, не превышающей какой-либо процент от прибыли жертвователя – юридического лица и не больше установленного ограничения в твердой сумме.*

Так, например, в Нидерландах большая часть так называемых «пожертвований» учитывается не в качестве дарения, а в качестве производственных расходов – например, в рамках договоренности о спонсорской поддержке.

В Венгрии сумма пожертвования полностью относится к расходам жертвователя – юридического лица и сверх того, к расходам относятся установленные проценты от суммы пожертвований.

Например, Компания в 2010 году получила прибыль в размере 10 000 евро, после чего она должна уплатить 10% в качестве налога на прибыль организаций (1000 евро). Компания жертвует 1000 евро в пользу организации, действующей в общественных интересах, 1000 евро в пользу организации, особым образом действующей в общественных интересах, 1000 евро в пользу организации, действующей в общественных интересах, на базе долгосрочного соглашения о пожертвованиях, а также 1000 евро в пользу организации, действующей в общественных интересах, на базе долгосрочного соглашения о пожертвованиях.

1. Компания может учитывать общую сумму пожертвований в бухгалтерской отчетности в качестве расходов (4 000 евро).

2. Компания может вычесть 50% пожертвования из прибыли до уплаты налогов в случае, если пожертвование сделано в пользу организации, особым образом действующей в общественных интересах (500 евро).

3. Компания может вычесть 20% пожертвования из прибыли до уплаты налогов в случае, если оно сделано в пользу организации, действующей в общественных интересах, на базе долгосрочного соглашения о пожертвованиях (200 евро).

4. Компания может вычесть 70% пожертвования из прибыли до уплаты налогов в случае, если оно сделано в пользу организации, особым образом действующей в общественных интересах, на базе долгосрочного соглашения о пожертвованиях (700 евро).

Таким образом, налогооблагаемая база Компании составляет 4 600 евро, налог на доход организаций, подлежащий уплате, составляет 460 евро. Это на 540 евро меньше, чем в случае, в котором Компания не пожертвовала бы никаких денежных средств.

В Италии, например, денежные пожертвования национальным и общественным организациям, а также некоммерческим фондам и ассоциациям, имеющим статус юридического лица, для приобретения, обслуживания, защиты и восстановления объектов, имеющих культурную и/или историческую ценность, полностью вычитаются из доходов организации для целей определения базы, облагаемой налогом на прибыль корпораций. В то время как денежные пожертвования организациям, имеющим статус социальной направленности или в поддержку гуманитарных, религиозных или законодательных инициатив, реализуемых фондами или ассоциациями, вычитаются из доходов организации в сумме, не превышающей 2% от прибыли донора, подлежащей обложению налогом на прибыль корпораций. При этом для данной категории пожертвований размер ежегодного вычета не может превышать 2 065,83 евро.

Так, Компания Фальконе получила за год доход в размере 100 000 евро и 5 000 евро пожертвовала некоммерческому фонду, целью деятельности которого является восстановление памятников исторического наследия, а 10 000 евро – организации социальной направленности в поддержку местного прихода. Расчет налогооблагаемой базы Компании будет следующим:

1. Пожертвование в сумме 5 000 евро полностью вычитается из налогооблагаемой базы Компании;

*2. По пожертвованию в сумме 10 000 евро определяем предельную сумму пожертвования в данной категории пожертвований. Это 2 000 евро (10 000 евро*2 %). Далее сравниваем эту сумму с ограничением по данной категории пожертвований (2 000 евро < 2 065,83 евро). Следовательно, по пожертвованию в сумме 10 000 евро Компания вправе отнести к расходам только 2 000 евро из пожертвованных 10 000 евро. Таким образом, Компания вправе уменьшить свою налогооблагаемую базу по налогу на прибыль корпораций на 7 000 евро (5 000 евро+2 000 евро).*

II. В Болгарии, Германии, Нидерландах и Швейцарии жертвователям – юридическим лицам предоставлено право принимать сделанные ими пожертвования к вычету в процентном отношении от их налогооблагаемой базы по налогу на доходы.

Например, в Болгарии жертвователи – юридические лица вправе вычитать сделанные ими пожертвования из своего налогооблагаемого дохода вплоть до 10 %, а в Германии – до 0,4 %.

В Бельгии вычет в сумме пожертвования не должен превышать 5% от налогооблагаемой базы жертвователя – юридического лица и установленного максимального ограничения в 500 000 евро в год. В Нидерландах и Швейцарии – 10% и 20% соответственно, а также установленного не максимального, как в Бельгии, а минимального ограничения.

Так, например, бельгийская Компания получила годовую прибыль в размере 100 000 евро, из которых 10 000 евро в течение года пожертвовала Фонду.

*1. 5 000 евро – предельная сумма вычета (100 000 тыс. евро*5%).*

2. 5 000 < 500 000 евро – сравнение с максимальным ограничением.

Следовательно, Компания вправе принять к вычету только 5 000 евро из пожертвованных 10 000 евро и на эту же сумму уменьшить свою налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

В законодательстве ряда западноевропейских государств – Испании, Франции – предусмотрено еще одно ограничение предоставляемого вычета – сумма вычета также ограничивается процентным отношением к сумме сделанного пожертвования.

Так, например, в Испании жертвователь – юридическое лицо вправе воспользоваться вычетом в размере 10% налогооблагаемой базы жертвователя, но при этом сумма вычета не должна превышать 35% от пожертвованной суммы. В случае превышения, оставшаяся сумма, подлежащая вычету, может быть перенесена на следующие налоговые периоды в течение 10 лет.

Пример: Компания Севилья по итогам года получила прибыль в размере 200 000 евро, из которых 1 000 евро пожертвовала школе.

*1. 350 евро – предельная сумма вычета по сумме пожертвования (1 000 тыс. евро*3 %);*

*2. 20 000 евро – предельная сумма вычета по налогооблагаемой базе (200 000 евро*10%);*

3. Следовательно, 350 евро Компания может принять к вычету (350 евро < 20 000 евро) и уменьшить налогооблагаемую базу.

ЖЕРТВОВАТЕЛИ – ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Не во всех государствах Западной Европы существуют налоговые льготы для жертвователей – физических лиц. Например, подобных льгот не имеют жертвователи – физические лица Венгрии.

В остальных западноевропейских государствах жертвователи – физические лица вправе воспользоваться налоговыми льготами в виде вычетов из налогооблагаемой базы по подоходному налогу.

Например, в Германии сумма вычета для жертвователя – физического лица ограничена 20% его ежегодного дохода. Другими словами, вместо того чтобы уплатить налог с дохода 100 евро, донор может принять решение сделать максимальное пожертвование в размере 20 евро и уплатить налог с 80 евро. Кроме этого, существуют особые налоговые льготы для жертвователей – физических лиц, которые жертвуют эндаумент-фондам. Помимо 20-процентного лимита, первое и последующие пожертвования таким фондам в сумме до 1 миллиона евро могут вычитаться из налогооблагаемой базы по налогу на доходы жертвователя – физического лица в течение 10 лет.

В отношении льгот для жертвователей — физических лиц Закон о подоходном налоге Нидерландов проводит различие между одноразовыми и периодическими пожертвованиями. Последние должны иметь форму письменного соглашения, предусматривающего установленные ежегодные платежи на минимальный пятилетний период. Одноразовые пожертвования вычитаются из налоговой базы, если сумма пожертвования превышает 1% от подлежащего обложению налогом дохода, а также не превышает порог в 10% от подлежащего обложению налогом дохода. В отношении периодических пожертвований не применяются ни установленный минимум, ни порог от дохода.

В Италии вычеты для жертвователей – физических лиц предусмотрены в виде дифференцированных процентных отношений к налогооблагаемой базе жертвователя в зависимости от получателя пожертвования. Так, денежные пожертвования неправительственным организациям подлежат вычету из налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц в сумме, не превышающей 2% от доходов жертвователя, в то время как денежные пожертвования ассоциациям, занимающимся реализацией социальных инициатив, – в сумме, не превышающей 19% от доходов жертвователя. Однако для данной категории пожертвований размер ежегодного вычета не может превышать 2 065,83 евро.

ПОЖЕРТВОВАНИЯ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

До недавнего времени предоставление налоговых льгот жертвователям, поддерживающим иностранные некоммерческие организации, регулировалось в государствах Западной Европы исключительно в рамках заключенных двусторонних соглашений между соответствующими государствами, поскольку внутреннее за-

конодательство отдельного государства, как правило, не предусматривает предоставление налоговых льгот жертвователям, поддерживающим иностранные некоммерческие организации.

Например, по соглашению между Германией и Соединенными Штатами Америки, если собственность, передаваемая организации, которая преследует общественно-полезные цели, находится на территории одного из государств и освобождена там от уплаты налогов, то она освобождается от налога на наследование и дарение другим государством при условии, что такая передача собственности внутри этого государства подлежала бы освобождению от уплаты данного налога.

В настоящее время в связи с недавними решениями Европейского Суда по делу Стауффер и Перше жертвователям государств, входящих в Европейский Союз, предоставлено право вычитать из своей налоговой базы пожертвования за границу в пределах Европейского Союза. Многие государства Европейского Союза уже внесли соответствующие поправки, получившие название «принцип Перше», в свое внутреннее законодательство.

Например, Парламент Германии принял новые положения, которые в целом допускают вычет из налоговой базы пожертвований иностранным организациям. Пожертвования организациям, расположенным на территории Европейского Союза, на благотворительные, общественно-полезные или религиозные цели вычитаются из налоговой базы, если их деятельность приносит пользу лицам, временно или постоянно проживающим в Германии, или может способствовать повышению престижа Федеративной Республики Германии. Кроме того, указанные организации должны соответствовать требованиям, предъявляемым законодательством к германским организациям, имеющим налоговые льготы, иными словами, если бы они находились в Германии, то были бы освобождены от уплаты налогов.

И, наконец, со стороны иностранного государства – члена ЕС должна быть обеспечена административная поддержка (директива 77/799/ЕЕС) и помощь в сборе налогов (директива 2008/55/ЕС).

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

В некоторых государствах Западной Европы жертвователи могут получить налоговые льготы только в том случае, если они имеют письменное подтверждение о праве на льготу, выданное организацией – получателем пожертвования. В большин-

стве случаев таким письменным подтверждением является сертификат, который подтверждает соответствие организации – получателя пожертвования требованиям для получения налоговых льгот, а также факт платежа и получение пожертвования от жертвователя.

В Германии такой сертификат называется Сертификатом о налоговом вычете *(Zuwendungsbescheiningung)*. Для пожертвований на сумму не более 200 евро германским законодательством предусмотрена упрощенная процедура получения вычета – в некоторых случаях банковская квитанция является достаточным подтверждением того, что пожертвование было сделано.

В Венгрии сертификат должен содержать название выдавшей его организации, название организации налогоплательщика, их юридические адреса и налоговые номера, сумму оказанной поддержки, а также цель, на которую выделены средства. Кроме того, следует указать уровень статуса получателя поддержки (организация, действующая в общественных интересах, либо организация, особым образом действующая в общественных интересах), если таковой имеется.

2. СЕВЕРНАЯ АМЕРИКА (КАНАДА И США)

ЖЕРТВОВАТЕЛИ – ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Сделанные юридическими лицами этих государств пожертвования на благотворительные цели (charitable donations) могут вычитаться из их налогооблагаемой прибыли. Налоговые вычеты (tax deductions) составляют до 75% налогооблагаемой прибыли юридического лица за год в Канаде и до 10% – в США. При этом сделанные юридическими лицами этих государств пожертвования свыше установленных процентных ограничений могут быть перенесены ими на следующие налоговые периоды в течение пяти лет.

*Например, компания Brothers LLC по итогам года получила прибыль в размере 100 000 долларов США, из которых 30 000 долларов США она в течение года жертвовала на благотворительные цели. Таким образом, налогооблагаемая прибыль Brothers LLC, с которой впоследствии будет взиматься подоходный налог (income tax), в этом году уменьшится на сумму сделанных ею пожертвований до 90 000 долларов США (100 000 долларов США*10% – 10 000 долларов США предельная сумма вычета; 30 000 долларов США>10 000 долларов США. Следовательно, только 10 000 долларов США, из пожертвованных 30 000 долларов США компания примет к вычету).*

ЖЕРТВОВАТЕЛИ – ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Физическим лицам Канады на сумму сделанных ими пожертвований предоставляется налоговый кредит (tax credit) в размере до 75% налогооблагаемой базы за год. В отличие от налоговых вычетов, предоставляемых юридическим лицам, налоговый кредит для физических лиц не уменьшает налогооблагаемую базу по подоходному налогу. Суть его – предоставить отсрочку от уплаты налога, тем самым уменьшив налоговые обязательства физического лица перед бюджетом. Неиспользованные налоговые кредиты физические лица вправе переносить на следующие 5 лет.

Например, г-н Симсон заработал за год 50 000 канадских долларов, из которых 10 000 канадских долларов пожертвовал на благотворительные цели. Он воспользовался налоговым кредитом и уменьшил свою налогооблагаемую базу в этом году до 40 000 канадских долларов.

В США жертвователи – физические лица вправе уменьшить свою налогооблагаемую базу по подоходному налогу за год на сумму сделанных ими в течение года пожертвований в размере:

- до 50 % – в пользу церквей, школ, медицинских учреждений и больниц, а также организаций, получающих значительную поддержку от общества;
- до 30% – в пользу других освобожденных от налогов организаций (tax-exempt organizations).

Суммы пожертвований сверх установленных выше процентных ограничений могут быть перенесены на будущие налоговые периоды и вычтены из налогооблагаемой базы в последующие 5 лет.

Например, г-н Обрайн за истекший налоговый год заработал 10 000 долларов США. 3 000 долларов США он пожертвовал школе и 1 000 долларов США – частному фонду. Он вправе уменьшить свою налогооблагаемую базу по подоходному налогу до 6 000 долларов США.
Расчет:
1. 10 000 долларов США. 50 % = 5000 долларов США – это предельная сумма вычета по 50-процентной льготе.*
Т.к. 3000 долларов США меньше, чем предельная сумма вычета, то она вся принимается к вычету.
*2. 7000*30%=2100 – это предельная сумма вычета по 30-процентной льготе.*
Т.к. 1 000 долларов США меньше, чем предельная сумма, то она вся принимается к вычету.

ПОЖЕРТВОВАНИЯ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

Внутреннее законодательство США и Канады не предусматривает налоговые льготы для жертвователей, сделавших пожертвования в пользу иностранных организаций. Однако в рамках международного соглашения о подоходном налоге, заключенного США с Израилем, Канадой и Мексикой, жертвователи вправе вычитать из своей налогооблагаемой базы по подоходному налогу суммы сделанных ими пожертвований в пользу организаций, расположенных в этих государствах.

В Канаде налоговые льготы предоставляются жертвователям, которые жертвуют в пользу университетов, определенных канадским правительством как имеющие право на вычеты, а также в пользу организаций, которые ранее получали поддержку канадского правительства.

3. ЮГО-ВОСТОЧНАЯ АЗИЯ (СИНГАПУР)

В Сингапуре жертвователям – юридическим и физическим лицам до 31 декабря 2015 года предоставляется налоговый вычет в размере 250 % от сделанных ими пожертвований в пользу «учреждений общественного характера»[14].

Также жертвователи – юридические и физические лица вправе получить налоговый вычет в выше указанном размере, если они передают пожертвования в пользу грантодателей[15], которые зарегистрированы в Агентстве по внутренним налоговым поступлениям и соответствуют установленным законом требованиям.

Например, г-н Лоу за истекший год заработал 10 000 сингапурских долларов, из них 500 сингапурских долларов он пожертвовал больнице. Ему предоставляется налоговый вычет в размере 1 500 сингапурских долларов. Таким образом, он уменьшил свою налогооблагаемую базу по подоходному налогу с 10 000 сингапурских долларов до 8 500 сингапурских долларов.

[14] Учреждения общественного характера – это организации (благотворительные организации, учреждения или фонды), которые имеют право на получение пожертвований, исключаемых из суммы, подлежащей обложению подоходным налогом.

[15] Грантодатель – это зарегистрированная благотворительная организация, которая финансируется за счет частных средств и не проводит сбор средств у граждан.

4. БЛИЖНИЙ ВОСТОК (ИЗРАИЛЬ)

ЖЕРТВОВАТЕЛИ – ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Пожертвования наличных средств, сделанные физическим лицом в пользу общественного учреждения[16], дают право на следующую налоговую льготу: 35 % суммы пожертвования может быть засчитано в качестве кредита в отношении налога, подлежащего уплате физическим лицом. При этом общая сумма пожертвований за налоговый год не может превышать 30% облагаемых налогом доходов жертвователя за этот год или 4013000 новых израильских шекелей, за основу принимается меньшая из двух сумм (по состоянию на 2007 год).

Указанная льгота распространяется на пожертвования свыше нормативно определенной минимальной суммы (380 новых израильских шекелей по состоянию на 2007 год).

Пожертвования, которые превышают пороговые значения, могут быть частично перенесены вперед в течение трехлетнего периода.

Пожертвования в форме акций в пользу общественного учреждения освобождаются от налога на доход от прироста капитала; также возможно освобождение от налога в отношении пожертвований в форме недвижимости.

ЖЕРТВОВАТЕЛИ – ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Пожертвование юридическим лицом в пользу общественного учреждения также дает право на освобождение от налогов в виде вычета из налогооблагаемой базы налога на прибыль организации в размере 25% .

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Для того чтобы жертвователи могли воспользоваться налоговыми льготами, общественное учреждение должно получить специальное разрешение Министра Финансов и Финансового комитета израильского Парламента, а также опубликовать наименование общественного учреждения в открытых источниках.

---

[16] Общественное учреждение – это благотворительная организация, которая ведет общественно значимую деятельность, в частности, в сфере религии, культуры, образования, науки, здравоохранения, социального обеспечения или спорта, и использует свое имущество исключительно для достижения общественно значимых целей, а также целей, напрямую связанных с общественно значимыми целями.

Рекомендации по изменению законодательства РФ в части налоговых льгот для доноров

А.К. Толмасова,
юрист

УСТАНОВЛЕННЫЕ РОССИЙСКИМ ЗАКОНОМ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ ДОНОРОВ

ДОНОРЫ – ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Налоговая льгота для физических лиц, оказывающих поддержку некоммерческим организациям, существует с момента зарождения российского законодательства. В настоящее время она предоставляется в форме социального налогового вычета. На основании подпункта 1 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) плательщик налога на доходы физических лиц (НДФЛ) имеет право уменьшить налоговую базу на сумму денежной помощи, перечисленной на благотворительные цели определенному кругу некоммерческих организаций, а также на сумму пожертвований, сделанных религиозным организациям.

Социальный налоговый вычет можно использовать только в отношении доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 13%. Соответственно, вычет не применяется при налогообложении доходов нерезидентов, доходов в виде дивидендов, в виде стоимости выигрышей и призов, в виде экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств и в некоторых других случаях.

Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов в пользу некоммерческой организации, но не более 25% суммы дохода донора, полученного им в течение года. Чтобы воспользоваться правом на социальный налоговый вычет донор должен предоставить в налоговый орган налоговую декларацию и документально подтвердить факт перечисления благотворительной помощи (пожертвования).

Благодаря изменению НК РФ, вступающему в силу с 1 января 2012 г.17, число доноров физических лиц, использующих налоговую льготу, без сомнения, увеличится, поскольку значительно расширился круг некоммерческих организаций, помощь которым дает право на льготу по НДФЛ. В него включены:

- благотворительные организации;
- социально ориентированные некоммерческие организации;
- некоммерческие организации, осуществляющие деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;
- религиозные организации;
- организации, формирующие и (или) пополняющие свой целевой капитал.

ДОНОРЫ – ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Для доноров юридических лиц существуют льготы по налогу на добавленную стоимость (НДС). Значимость льгот связана с тем, что объектом налогообложения НДС признается передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг не только за плату, но и на безвозмездной основе (п. 1 ст. 146 НК РФ). Плательщиком НДС в этом случае является передающая товары (выполняющая работы, оказывающая услуги) сторона. Однако на основании подпункта 3 пункта 3 статьи 39 НК РФ донор имеет право не включать в объект налогообложения НДС основные средства, нематериальные активы и (или) иное имущество, которые переданы некоммерческим организациям на осуществление их основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью. Указанная норма не распространяется на выполнение работ, оказание услуг и передачу имущественных прав. В этих случаях объект налогообложения НДС у донора возникает, но если выполнение работ или оказание услуг для некоммерческой организации осуществляется донором в рамках ее благотворительной деятельности, то она может воспользоваться другой льготой по НДС на основании подпункта 12 пункта 3 статьи 149 НК РФ.

С 1 октября 2011 года доноры могут воспользоваться новой льготой по НДС, предусмотренной для случаев безвозмездного оказания услуг по производству и (или) распространению социальной рекламы[18].

---

[17] См. пункт 4 статьи 1 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 235-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности».

[18] См. подпункт «б» пункта 1 статьи 1 того же закона.

Льготы для доноров по налогу на прибыль организаций на федеральном уровне не установлены. Однако общая налоговая ставка 20% складывается из 2%, зачисляемых в федеральный бюджет, и 18%, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации. При этом налоговая ставка той части налога, которая подлежит зачислению в региональные бюджеты, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5%. Теоретически к «отдельным категориям налогоплательщиков» могут относиться и доноры некоммерческих организаций, но практика налогового стимулирования доноров не получила в регионах широкого распространения.

Льготы для доноров, применяющих специальные режимы налогообложения, не установлены и не могут быть установлены, поскольку специальный налоговый режим, например, упрощенная система налогообложения, сам по себе является существенным налоговым преимуществом.

Таким образом, на современном этапе развития благотворительности в России наиболее остро стоит вопрос об установлении налоговых льгот для доноров по налогу на прибыль организаций.

ОСНОВАНИЯ И ПРЕДПОСЫЛКИ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ЛЬГОТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Статья 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» предусматривает, что органы государственной власти могут оказывать поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям, в частности путем предоставления юридическим лицам, оказывающим социально ориентированным НКО материальную поддержку, льгот по уплате налогов и сборов в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Таким образом, для реализации этой нормы закона необходимо разработать и принять дополнение в Налоговый кодекс Российской Федерации.

Еще одним основанием для установления льгот служит положительный опыт многих зарубежных стран (подробно см. главу V): широкое применение значительных налоговых льгот донорам свидетельствует о том, что грамотно сформулированные и эффективно контролируемые налоговые льготы не приводят к существенным потерям бюджетов.

Льготы донорам по налогу на прибыль не являются для российского налогового законодательства чем-то принципиально новым. Действовавший до 2002 года Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» предоставлял возможность коммерческой организации, перечис-

лившей средства на общественно полезные нужды, уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму этих средств, но не более чем на три процента налогооблагаемой прибыли, а в некоторых случаях – не более чем на пять процентов (п. 1 «в» ст. 6).

При исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль уменьшалась на суммы взносов, но не более трех процентов облагаемой налогом прибыли, если эти взносы были направлены:

а) на благотворительные цели;

б) на восстановление объектов культурного и природного наследия;

в) в экологические и оздоровительные фонды, в фонды поддержки образования и творчества;

г) общественным организациям инвалидов, их предприятиям, учреждениям и объединениям;

д) общероссийским общественным объединениям, специализирующимся на решении проблем национального развития и межнациональных отношений;

е) детским и молодежным общественным объединениям;

ж) религиозным организациям (объединениям), зарегистрированным в установленном порядке;

з) предприятиям, учреждениям и организациям здравоохранения, народного образования, социального обеспечения, спорта;

и) природным заповедникам, национальным природным и дендрологическим паркам, ботаническим садам.

Облагаемая прибыль уменьшалась на суммы взносов, но не более пяти процентов облагаемой налогом прибыли, если эти взносы были направлены:

- в государственные учреждения и организации культуры и искусства, кинематографии, архивной службы;

- творческим союзам и иным объединениям творческих работников;

- в чернобыльские благотворительные организации, в том числе международные, и их фонды.

С января 2002 г. уплата налога на прибыль стала регулироваться главой 25 Налогового кодекса РФ, при разработке которой принципиально отказались от любых налоговых льгот. Принятие решения об отмене всех льгот по налогу на прибыль основывалась на двух аргументах: льготы ставят налогоплательщиков в неравное положение, льготы используются недобросовестными налогоплательщиками для уклонения от уплаты налогов. Однако со временем льготы все-таки стали появляться в главе 25 НК РФ (хотя преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков, формально не называются льготами), а государство перестало относиться к благотворительности как ненаказуемому способу совер-

шения налоговых правонарушений, так что введение льгот для благотворителей (жертвователей) не является мерой чрезвычайной.

Предпосылкой для введения льгот донорам можно считать также значительный прогресс в развитии некоммерческого сектора, особенно в части прозрачности и публичной отчетности.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ КАТЕГОРИЙ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ – ПОЛУЧАТЕЛЕЙ ДОНОРСКОЙ ПОМОЩИ

Мировой положительный опыт показывает, что надежную правовую позицию в использовании налоговых льгот донору обеспечивает наличие у НКО-благополучателя фиксированного, документально определенного статуса (включение в особый реестр, «организация, освобожденная от налогообложения» и т.д.). Аналогичные статусы для российских некоммерческих организаций законодательством не предусмотрены.

Правовой статус социально ориентированных НКО определен явно недостаточно (подробнее см. главу II). Несколько лучше обстоит дело с благотворительными организациями. Говорить о точном определении статуса, полноте законодательно установленных прав и обязанностей можно только в отношении некоммерческих организаций – собственников целевых капиталов[19].

В отличие от большинства зарубежных стран, в России в категорию «некоммерческих организаций», в том числе социально ориентированных НКО, попадают юридические лица, созданные органами государственной власти и местного самоуправления. При этом, парадоксальным образом бюджетные учреждения могут быть социально ориентированными НКО, в то время как автономные учреждения – не могут, поскольку на них не распространяется действие Федерального закона «О некоммерческих организациях».

Все это в совокупности создает значительные трудности для определения в налоговом законодательстве круга некоммерческих организаций, помощь которым может давать донорам право на налоговые льготы. Иными словами, для эффективного (в смысле общественной пользы) применения льгот необходимо совершенствовать в первую очередь законодательство о некоммерческих организациях, приводить в стройную систему их правовой статус, термины и определения, преференции и ограничения, дополнительные права и дополнительные обязанности.

[19] В контексте обсуждаемой проблемы не рассматриваются такие некоммерческие организации как, например, негосударственные пенсионные фонды или коллегии адвокатов.

Максимально обобщая зарубежный опыт, можно утверждать, что в большинстве стран доноры получают право использовать налоговые льготы, если оказывают поддержку некоммерческим организациям:

а) осуществляющим определенные виды деятельности;

б) выполняющим определенные требования по публичной отчетности;

в) обеспечивающим открытый доступ людям и (или) организациям к оказываемым ими услугам (иным ресурсам).

В России при определении видов деятельности организаций – получателей донорской поддержки следует исходить из перечня, предусмотренного для цели государственной поддержки социально ориентированных НКО. Согласно пункту 1 статьи 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» органы государственной власти и органы местного самоуправления могут оказывать поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям при условии осуществления ими в соответствии с учредительными документами следующих видов деятельности:

1) социальная поддержка и защита граждан;

2) подготовка населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;

3) оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, беженцам и вынужденным переселенцам;

4) охрана окружающей среды и защита животных;

5) охрана и в соответствии с установленными требованиями содержание объектов (в том числе зданий, сооружений) и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронений;

6) оказание юридической помощи на безвозмездной или на льготной основе гражданам и некоммерческим организациям и правовое просвещение населения, деятельность по защите прав и свобод человека и гражданина;

7) профилактика социально опасных форм поведения граждан;

8) благотворительная деятельность, а также деятельность в области содействия благотворительности и добровольчества;

9) деятельность в области образования, просвещения, науки, культуры, искусства, здравоохранения, профилактики и охраны здоровья граждан, пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан, физической культуры и спорта и содействие указанной деятельности, а также содействие духовному развитию личности. Как видим, в перечень включена благотворительная деятельность, поэтому благотворительные организации автоматически признаются социально ориентированными.

В категорию НКО – получателей донорской поддержки необходимо включить также организации, которые по смыслу их деятельности очень близки социально ориентированным НКО, но формально таковыми не являются, либо их социально ориентированный статус может быть подвергнут сомнению из-за (увы, обычной) неясности законодательства. К таким организациям относятся:

1) автономные учреждения. Автономное учреждение может осуществлять деятельность в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах)[20]. Действие Федерального закона «О некоммерческих организациях» не распространяется на автономные учреждения[21], поэтому они не могут быть признаны социально ориентированными организациями.

2) Организации – собственники целевого капитала. Формирование целевого капитала и использование дохода от целевого капитала могут осуществляться в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки)[22]. Неясность возникает со специализированными фондами управления целевым капиталом, так как сами эти фонды образовательной, научной и т.д. деятельностью не занимаются и по вопросу отнесения их к категории социально ориентированных НКО могут возникнуть серьезные разногласия.

3) Фонды, предоставляющие гранты на проекты, предусматривающие социально ориентированную деятельность. Ситуация, аналогичная положению специализированных организаций управления целевыми капиталами.

На мой взгляд, иностранные некоммерческие неправительственные организации могут входить в категорию получателей донорской поддержки, но только в том случае, если они имеют в России зарегистрированные в установленном порядке структурные подразделения и получают донорскую помощь для деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации.

По вопросу допустимого минимального объема социально ориентированной деятельности НКО в законодательстве отсутствуют конкретные требования. Из статьи 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» следует, что государство может оказывать поддержку социально ориентированной некоммерческой органи-

[20] Ст. 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».
[21] П. 5 ст. 1 Федерального закона «О некоммерческих организациях»
[22] П. 1 ст. 3 Федерального закона от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

зации при условии осуществления ею, например, благотворительной деятельности, однако при этом не указывается, какой должна быть доля благотворительной деятельности в объеме всей деятельности организации. Например, в микрофинансовой некоммерческой организации собственно микрофинансовая деятельность может быть лишь одним из видов деятельности, и доходы, полученные от микрофинансовой деятельности, могут направляться этой организацией и на благотворительные цели[23]. Поддержав два раза в год семьи с детьми инвалидами на общую сумму 500 рублей, становится ли микрофинансовая организация социально-ориентированной?

Для предоставления льгот донору нужны более четкие критерии, поэтому в налоговом законодательстве придется предусмотреть, что льгота донору должна быть связана с определенной основной деятельностью НКО – получателя поддержки, при этом основной признается деятельность некоммерческой организации, если расходы на ее осуществление составляют не менее 70 процентов расходов НКО за налоговый период.

Законодательство о некоммерческих организациях не предъявляет универсальных и системных требований к их публичной отчетности, поэтому условие обязательной отчетности перед уполномоченным органом и общественностью также придется включать в налоговое законодательство.

Несмотря на значительный прогресс в развитии сектора слабым местом попрежнему остается управление российскими некоммерческими организациями. Лишь малая часть НКО имеет коллегиальный орган управления, состоящий из компетентных, независимых людей, которые, не получая вознаграждения, вникают в проблемы организации и находят оптимальные пути их решения. В целях предотвращения злоупотреблений донор не должен иметь рычагов влияния на некоммерческую организацию – получателя донорской поддержки, вынуждать ее принимать нужные донору решения.

Таким образом, льгота по налогу на прибыль организаций может быть предоставлена донору, если он делает пожертвования (осуществляет иные, не признаваемые доходом НКО, целевые поступления):

- социально ориентированным некоммерческим организациям, в том числе благотворительным организациям, осуществляющим виды деятельности, предусмотренные статьей 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях»;
- автономным учреждениям, осуществляющим виды деятельности, предусмотренные статьей 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» для признания некоммерческой организации социально ориентированной;

[23] П. 5 ст. 5 Федерального закона от 2 июля 2010 г. № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

• фондам, предоставляющим на основании открытого конкурса гранты социально ориентированным некоммерческим организациям на проекты и программы по их основной деятельности;

• организациям – собственникам целевого капитала.

Льготы могут быть предоставлены донорам при соблюдении дополнительных условий, а именно:

• льгота донору должна быть связана с определенной основной деятельностью НКО – получателя поддержки, при этом основной признается деятельность НКО, если расходы на ее осуществление составляют не менее 70% расходов НКО за налоговый период;

• донор может воспользоваться льготой, если он оказал поддержку НКО, которая разместила в интернете (на портале Минюста, Федерального казначейства) за предыдущий полный календарный год отчеты о деятельности и использовании имущества (иные обязательные публичные сведения – для бюджетных и автономных учреждений);

• донор не может быть учредителем НКО – получателя поддержки; представители донора не могут входить в состав органов управления НКО – получателя поддержки.

ВИДЫ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ, ДАЮЩИЕ ДОНОРУ ПРАВО НА ЛЬГОТУ

Помощь донора, претендующего на льготу, естественно, не должна учитываться как доход НКО – получателя помощи. Согласно статье 251 НК РФ доходы, которые не учитываются при определении налоговой базы некоммерческими организациями, могут быть получены не только в виде денежных средств, но и в виде иного имущества, имущественных прав и даже в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг).

С точки зрения администрирования налоговой льготы и эффективности налогового контроля не все виды донорской помощи должны давать право на льготу. Безусловно, право на льготу должна давать донорская помощь в виде перечисления денежных средств с использованием кредитной организации.

К дающим право на льготу видам помощи можно отнести безвозмездную передачу прочего имущества, но только при условии, что рыночная стоимость имущества подтверждена профессиональным оценщиком.

Помощь в виде безвозмездно оказанных некоммерческой организации услуг, выполненных для нее работ не должна учитываться донором в целях использования льготы, так как такие виды помощи плохо контролируются и могут стать механизмом налоговых злоупотреблений.

Сложно решить вопрос в отношении предпочитаемого многими донорами вида помощи – оплаты за некоммерческую организацию товаров, работ, услуг, но решение должно быть скорее отрицательным.

РАЗМЕР ЛЬГОТ И МЕХАНИЗМ РАСЧЕТА

Статья 252 НК РФ содержит базовое определению расходов как экономически оправданных затрат, произведенных для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. В связи с этим не следует устанавливать льготу путем включения суммы поддержки, оказанной некоммерческой организации, в состав расходов, которые уменьшают доход организации донора.

Разумно применять льготу путем уменьшения налогооблагаемой базы и рассчитывать ее в процентах от налогооблагаемой базы.

Учитывая российский опыт 1992–2001 годов, следует установить предельный размер уменьшения налогооблагаемой базы в 3%. Поскольку среди жертвователей будут и крупнейшие налогоплательщики и использование ими налоговой льготы может привести к значительным потерям бюджета, необходимо предусмотреть предельный размер допустимого вычета в твердой сумме – не более 10 миллионов[24] рублей за налоговый период.

ОБОСНОВАНИЕ ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ЛЬГОТЫ

Правомерность использования льготы донором во многом связана с деятельностью НКО – получателя поддержки, поэтому бремя доказывания, соблюдены ли условия использования льготы, следует возложить на получателя поддержки.

Для этой цели НКО – получатель поддержки обязан предоставить донору письменные гарантии (по аналогии с германским Сертификатом о вычете) соблюдения им (получателем) предусмотренных законом условий. Если НКО – получатель поддержки ввела жертвователя в заблуждение и донор использовал налоговую льготу, не имея на то оснований, взыскивать недополученный бюджетом доход следует с получателя поддержки. Это можно реализовать путем отнесения полученных НКО средств к ее внереализационным доходам.

[24] Для обоснованного расчета предельной суммы следует обратиться за консультациями к экономистам.

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ ЖЕРТВОВАТЕЛЕЙ В ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВАХ

Название государства	**Название льготы**		**Механизм предоставления**
	Юридические лица	**Физические лица**	**Юридические лица**
ЗАПАДНАЯ ЕВРОПА			
Бельгия	Налоговый вычет.	Налоговый вычет.	Налоговый вычет в размере до 5% от налогооблагаемой базы, максимум за 2009 налоговый год составил 500 000 евро.
Болгария	Налоговый вычет.	Налоговый вычет.	Налоговый вычет в размере до 5% от налогооблагаемой базы.
Венгрия	Чрезвычайные расходы; налоговые вычеты.	Не предусмотрены.	Чрезвычайные расходы в полной сумме пожертвования; дифференцированный налоговый вычет в процентном отношении от суммы пожертвования (70%, 50%, 20%).
Германия	Налоговый вычет.	Налоговый вычет.	Налоговый вычет в размере до 0,4% от налогооблагаемой базы.
Испания	Налоговый вычет.	Налоговый вычет.	По пожертвованиям в пользу фонда или ассоциации, действующих в общественных интересах налоговый вычет предоставляется в размере 35% пожертвованной суммы, но не 10% налоговой базы юридического лица. Оставшаяся сумма, подлежащая вычету, может быть перенесена и затребована в течение следующих 10 лет. По пожертвованиям в пользу обычных ассоциаций налоговые вычеты не применимы.

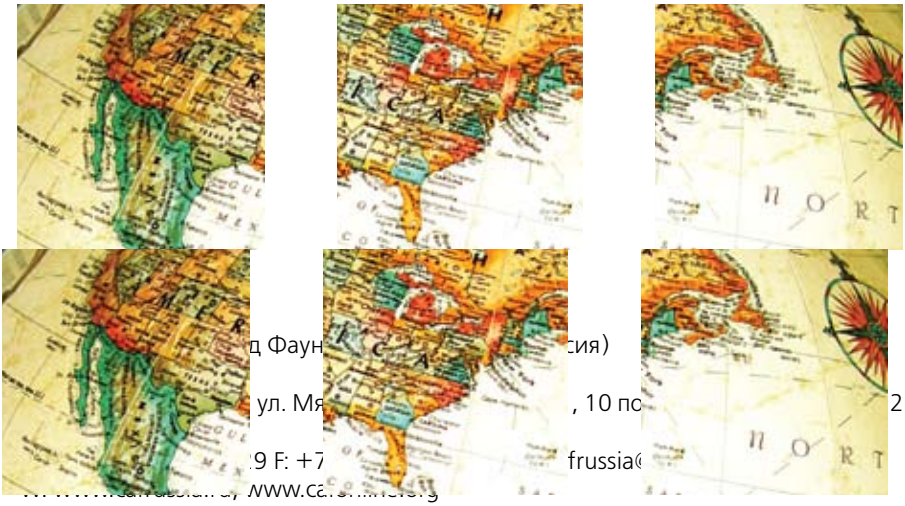
	Пожертвование иностранцам
Физические лица	
Налоговый вычет в размере до 10% налоговой базы, максимум за 2009 налоговый год составил 331200 евро.	Налоговые льготы жертвователям, поддерживающих иностранные некоммерческие организации регулируются в государствах Западной Европы исключительно в рамках заключенных двусторонних соглашений между соответствующими государствами. Кроме этого, внутри Европейского Союза в связи с недавними решениями по делу Стауффер и Перше жертвователям предоставлено право вычитать из своей налоговой базы пожертвования за границу в пределах Европейского Союза. Многие государства Западной Европы уже приняли соответствующие поправки в свое внутреннее законодательство.
Налоговый вычет в размере до 10% от налогооблагаемой базы.	
Льготы не предусмотрены	
Налоговый вычет в размере до 20% от налогооблагаемой базы; Пожертвования в пользу эндаумента-фонда налоговый вычет предоставляется сверх 20% от налогооблагаемой базы в сумме до 1 млн. евро.	
По пожертвованиям в пользу фонда или ассоциации, действующих в общественных интересах налоговый вычет предоставляется в размере 25% пожертвованной суммы, но не превышающий 10% налоговой базы; по пожертвованиям в пользу обычных ассоциаций предоставляется налоговый вычет в размере 10% от пожертвованной суммы.	

Италия	Расходы.	Налоговый вычет.	Расходы в размере полной суммы пожертвования, суммы пожертвований в размере от 1%, 2% могут вычитаться из налогооблагаемой базы в зависимости от получателя пожертвования.
Нидерланды	Производственные расходы; налоговый вычет.	Налоговый вычет.	Налоговый вычет в размере до 10 % от налогооблагаемой базы, но не меньше 227 евро.
Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии	Производственные расходы; налоговый вычет.	Налоговый вычет.	Производственные расходы в полной сумме пожертвования свыше 250 евро (Ирландия). Налоговый вычет в рамках схемы «Гифт Эйд».
Франция	Налоговый вычет.	Налоговый вычет.	Налоговый вычет в размере до 20% от налогооблагаемой базы, но не более 66% от суммы пожертвования (75% в случае некоторых пожертвований).
Швейцария	Налоговый вычет.	Налоговый вычет.	Налоговый вычет в размере до 20% от налогооблагаемой базы, но не ниже установленной минимальной суммы.

Дифференцированный налоговый вычет из налогооблагаемой базы в размере от 1%, 2%, 19%. Размер вычета в 1% от налогооблагаемой базы дополнительно ограничен суммой в 70 000 тыс. евро.	
По одноразовым пожертвованиям налоговый вычет составляет до 10% от налогооблагаемой базы, но не меньше 1% от налогооблагаемой базы. По периодическим пожертвованиям (ежегодные транши минимум на пять лет) налоговый вычет предоставляется на всю сумму пожертвования.	
Налоговый вычет в полной сумме пожертвования по схеме «пожертвование по мере получения заработной платы». Налоговый вычет в рамках схемы «Гифт Эйд».	
Налоговый вычет в размере до 20% от налогооблагаемой базы, но не более 66% от суммы пожертвования (75% в случае некоторых пожертвований).	
Налоговый вычет в размере до 20% от налогооблагаемой базы, но не ниже установленной минимальной суммы.	Льготы жертвователям по уплате налогов предоставляются в рамках заключенных международных соглашений.

СЕВЕРНАЯ АМЕРИКА			
Канада	Налоговый вычет.	Налоговый кредит.	Налоговый вычет в размере до 75% от налогооблагаемой базы. Налоговый вычет свыше установленных процентных ограничений может быть перенесен на следующие 5 (пять) лет.
США	Налоговый вычет.	Налоговый вычет.	Налоговый вычет в размере до 10% от налогооблагаемой базы. Налоговый вычет свыше установленных процентных ограничений может быть перенесен на следующие 5 (пять) лет.
ЮГО-ВОСТОЧНАЯ АЗИЯ			
Сингапур	Налоговый вычет.	Налоговый вычет.	Налоговый вычет в размере до 250% от налогооблагаемой базы.
БЛИЖНИЙ ВОСТОК			
Израиль	Налоговый вычет.	Налоговый кредит.	Налоговый вычет в размере до 25% от налогооблагаемой базы.

Налоговый кредит в размере до 75% от налогооблагаемой базы. Налоговый кредит свыше установленных процентных ограничений может быть перенесен на следующие 5 (пять) лет.	Внутреннее законодательство США и Канады не предусматривает налоговые льготы для жертвователей, сделавшие пожертвования в пользу иностранных организаций. Однако в рамках международного соглашения о подоходном налоге, заключенного США с Израилем, Канадой и Мексикой, жертвователи вправе вычитать из своей налогооблагаемой базы по подоходному налогу суммы сделанных ими пожертвований в пользу организаций этих государств. В Канаде налоговые льготы предоставляются жертвователям, которые жертвуют в пользу определенных канадским правительством университетов, как имеющие право на вычеты, а также в пользу организаций, которые ранее получали поддержку канадского правительства.
Налоговый вычет в размере: до 50% (процентов) в пользу церквей, школ, медицинских учреждений и больниц, а также организаций, получающих значительную поддержку от общества; до 30% в пользу других освобожденных от налогов организаций (tax-exempt organizations). Суммы пожертвований сверх установленных процентных ограничений могут быть перенесены на следующие 5 (пять) лет.	
Налоговый вычет в размере до 250% от налогооблагаемой базы.	Не предусмотрены.
Налоговый кредит в размере до 30% от налогооблагаемой базы, но не более 35% суммы пожертвования или 4 013 000 новых израильских шекелей на 2007 год.	Не предусмотрены.



Регистрационный номер Британской комиссии по благотворительности 268369

Филиал «Чаритиз Эйд Фаундейшн» в РФ (CAF Россия)

РФ, Москва, 101000, ул. Мясницкая, д. 24/7, стр.1, 10 подъезд, 4 этаж, офис 102

T: + 7 (495) 792 59 29 F: +7 (495) 792 59 86 E: cafrussia@cafrussia.ru
W: www.cafrussia.ru, www.cafonline.org

Регистрационный номер Британской комиссии по благотворительности 268369

■■■ делаем благотворительность эффективной

CAF Россия

■■■ делаем благотворительность эффективной

CAF Россия