

УДК 336.226.4:364.662-54(470+571)



**Гладун Виктория Сергеевна**

*студент,*

*кафедра финансов и финансовых институтов,*

*Байкальский государственный университет,*

*г. Иркутск, Российская Федерация,*

*e-mail: [gladun-2001@inbox.ru](mailto:gladun-2001@inbox.ru)*



**Волкова Оливия Игоревна**

*студент,*

*кафедра финансов и финансовых институтов,*

*Байкальский государственный университет,*

*г. Иркутск, Российская Федерация,*

*e-mail: [veololii@mail.ru](mailto:veololii@mail.ru)*

## **СПЕЦИФИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ**

**Аннотация.** В данной статье рассматривается процесс взаимодействия социальных агентов благотворительности с рядом нормотворческих и регулирующих налоговых составляющих. Исследование основных принципов благотворительной деятельности в современном обществе, изучение не только социально значимых, но и сугубо правовых аспектов налогообложения в рамках рассматриваемой области имеет весомую *актуальность*, поскольку популяризация и распространение такого вида финансового безвозмездного инвестирования предполагает правильное формирование и постоянную работу эффективного механизма налогообложения благотворительных организаций, наличие стимулов для их устойчивости и новообразования.

**Ключевые слова:** налог, благотворительность, благотворительный фонд, налогоплательщик, организация, вычет.

**Victoria S. Gladun**

*Student,*

*Department of Finance and Financial Institutes,*

*Baikal State University,*

*Irkutsk, Russian Federation,*

*e-mail: [gladun-2001@inbox.ru](mailto:gladun-2001@inbox.ru)*

*Olivia I. Volkova*

*Student,*

*Department of Finance and Financial Institutes,*

*Baikal State University,*

*Irkutsk, Russian Federation,*

*e-mail: [veololii@mail.ru](mailto:veololii@mail.ru)*

**Abstract.** This article examines the process of interaction of social agents of charity with a number of normative and regulatory tax components. The study of the basic principles of charitable activity in modern society, the study of not only socially significant, but also purely legal aspects of taxation within the framework of this area is of great relevance, since the popularization and dissemination of this type of financial gratuitous investment involves the correct formation and continuous operation of an effective mechanism for taxation of charitable organizations, the availability of incentives for their sustainability and new formation.

**Keywords:** tax, charity, charitable foundation, taxpayer, organization, deduction.

## SPECIFICS OF TAXATION IN THE SPHERE OF CHARITY IN RUSSIA

Благотворительная деятельность в России имеет прямую и устойчивую связь с уровнем развития экономики, с уровнем социальной ответственности, возлагаемой на структуру бизнеса. Отличительной чертой благотворительности от прочих форм финансирования является её абсолютная безвозмездность, а именно осуществление добровольной, бескорыстной передачи гражданами и юридическими лицами имущества, в том числе денежных средств и иной поддержки нуждающимся [1]. Однако, среди всех положительных характеристик стоит заметить, что благотворительные фонды нередко становятся способом сокрытия налогов и капитала.

Современная благотворительность в нашей стране регламентируется законодательными актами, это, как следствие, делает ее более эффективной. Так законодательство делит участников на три категории:

1. Благотворители – лица или организации, осуществляющие благотворительную деятельность в форме безвозмездной, либо льготной передачи в собственность нуждающимся группам лиц денежных средств или предоставления той или иной услуги.

2. Добровольцы – лица, непосредственно связанные с реализацией благотворительной, добровольческой деятельностью на безвозмездной основе.

3. Благополучатели – лица, получившие предоставленную добровольцами и благотворителями помощь. Согласно данным 2019 года, в благотворительной деятельности в России за последние 5 лет участвовали 69% россиян (Рис. 1).

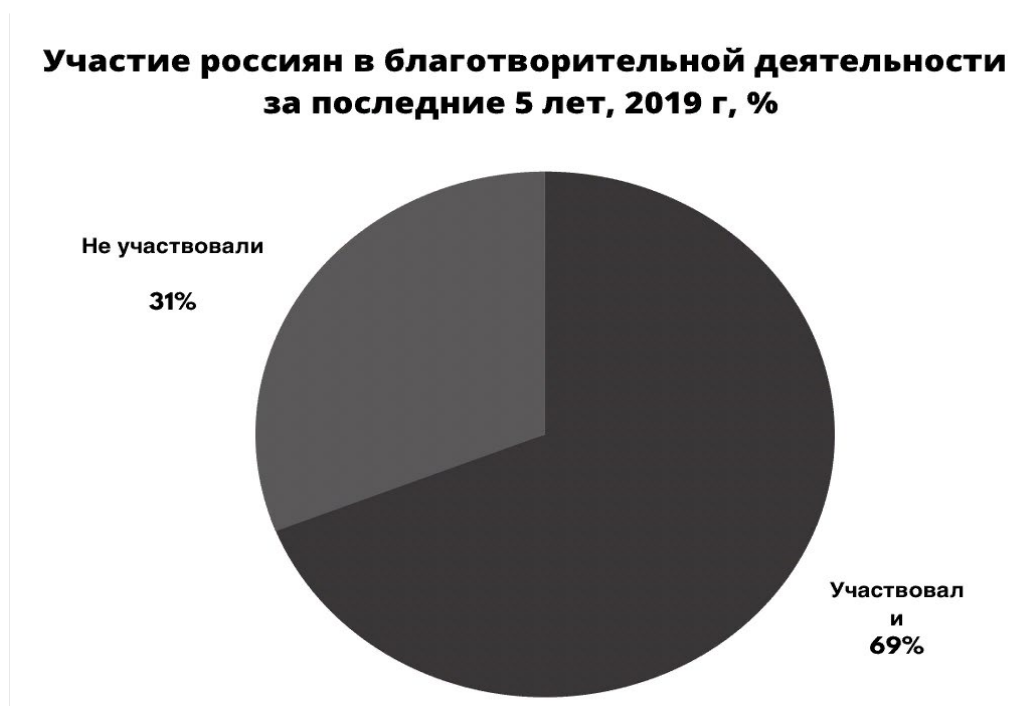


Рис. 1. Структура участников в благотворительной деятельности за последние 5 лет, 2019 год, %

\* Источник: составлено авторами по данным сайта: Опрос показал, сколько россиян участвуют в благотворительности. // РИА Новости. — 2020. — 3 марта. — URL: <https://ria.ru/20190904/1558281373.html> (дата обращения: 11.05.2021)

Чаще всего граждане передавали вещи в детские дома и дома для престарелых (30% опрошенных), жертвовали средства людям, нуждающимся в лечении (26%), подавали милостыню (24%), переводили деньги на счет благотворительных фондов и организаций (20%) (Рис. 2) [6].

**Наиболее распространённые способы пожертвования в  
России, %**

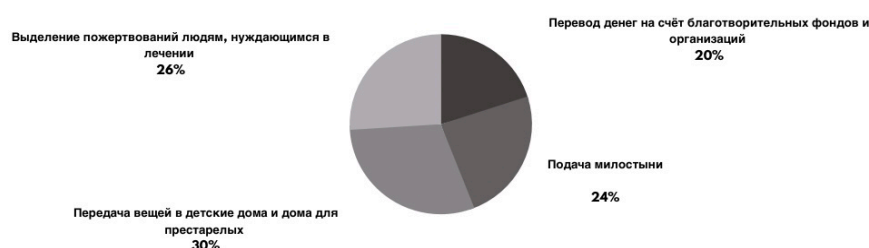
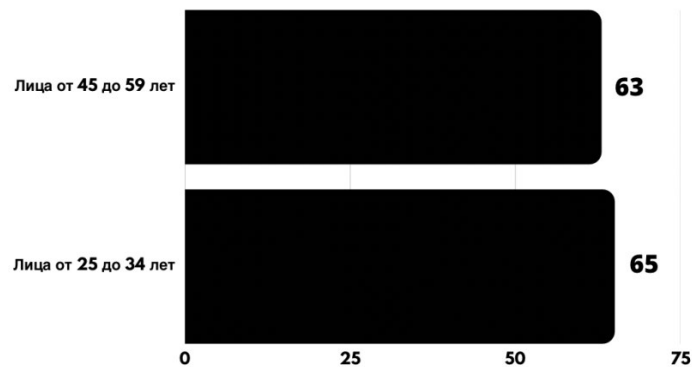


Рис. 2. Структура распространённых критериев пожертвования в России, %

\* источник: составлено авторами по данным сайта: Опрос показал, сколько россиян участвуют в благотворительности. // РИА Новости. — 2020. — 3 марта. — URL: <https://ria.ru/20190904/1558281373.html> (дата обращения: 11.05.2021)

Отмечается, что большая часть опрошенных, от которых поступала помощь имели возрастной критерий от 25 до 34 лет (65%), чуть меньше оказывали помощь граждане в возрасте от 45 до 59 лет (63%) (Рис. 3).

**Наиболее распространённые критерии пожертвователей,  
%**

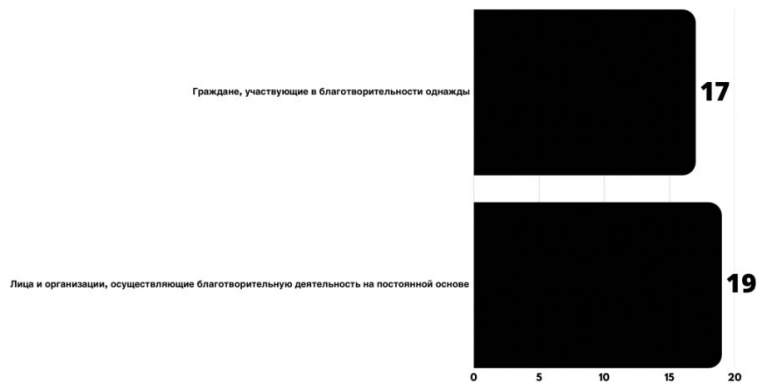


**Рис. 3. Структура распространённых критериев пожертвования, %**

\* Источник: составлено авторами по данным сайта: Опрос показал, сколько россиян участвуют в благотворительности. // РИА Новости. — 2020. — 3 марта. — URL: <https://ria.ru/20190904/1558281373.html> (дата обращения: 11.05.2021)\*

Лица и организации осуществляющие данную деятельность на постоянной основе (19%), граждан участвующих в этом однажды составило 17% (Рис. 4). [6]

**Частота осуществления благотворительной  
деятельности, %**



**Рис. 4. Структура частоты осуществлений благотворительной деятельности, %**

\* источник: составлено авторами по данным сайта: Опрос показал, сколько россиян участвуют в благотворительности. // РИА Новости. — 2020. — 3 марта. — URL: <https://ria.ru/20190904/1558281373.html> (дата обращения: 11.05.2021)

Главной целью благотворительной деятельности является непосредственное обеспечение достойного, социально-качественного уровня жизни слоев населения, не имеющих возможности реализовать свои социальные права по тем или иным причинам. Для достижения такой цели создаются благотворительные фонды. Одним из самых крупных фондов в России является Русфонд, специализирующийся на оказании помощи больным детям. Ру-

сфонд регулярно публикует информационные посты для желающих оказать помощь. В 2011 году помимо печатных изданий масштабировать программу помощи начал «Первый канал», а уже в 2013 этим заинтересовались и региональные радиоканалы, телеканалы, благодаря которым миллионы россиян принимают регулярное участие в благотворительности (Рис. 5) (Рис. 6). [2]

Русфонд, сборы фондов по федеральным округам, 2019 г,

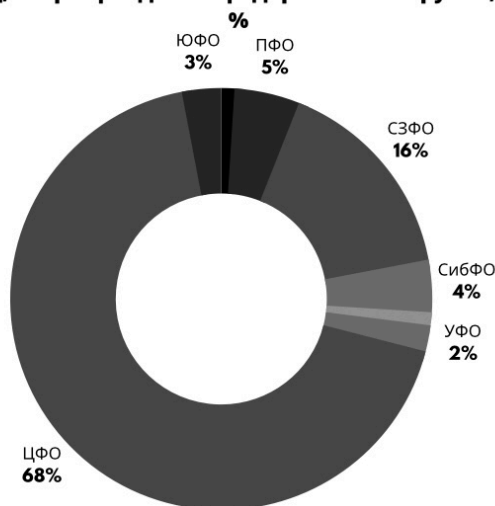


Рис. 5. Структура сборов по федеральным округам Русфонда, 2019 год, %

\* источник: составлено авторами по данным сайта: О фонде «Русфонд»: помогаем помогать // Благотворительный фонд «Русфонд». — URL: <https://rusfond.ru/about> (дата обращения: 06.05.2021)

Основными принципами деятельности являются:

1. Адресность помощи.
2. Прозрачность деятельности, отчетность.
3. Сотрудничество на постоянной основе с благотворителями и партнерами.

Русфонд, сборы по федеральным округам, 2019 г, руб.

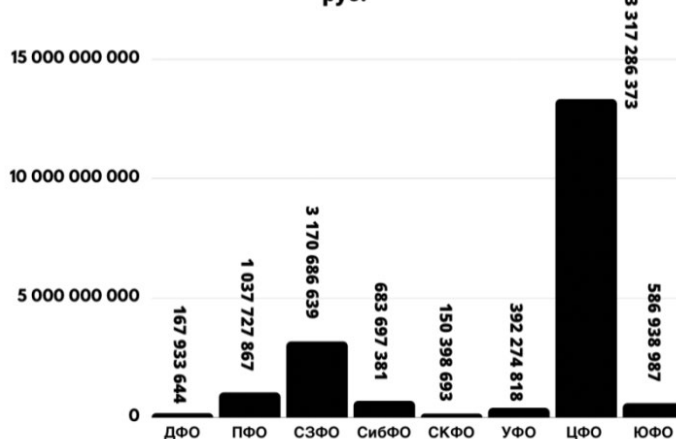


Рис. 6. Структура сборов по федеральным округам Русфонда, 2019 год, %

\* источник: составлено авторами по данным сайта: О фонде «Русфонд»: помогаем помогать // Благотворительный фонд «Русфонд». — URL: <https://rusfond.ru/about> (дата обращения: 06.05.2021)

Одним из крупных благотворительных организаций, помимо Русфонда, является фонд продовольствия Русь, занимающийся адресной пищевой под-

держкой пенсионеров в деревнях, многодетных семей и других групп населения, распределяя между ними поступившие в фонд продукты (Рис. 7).



Рис. 7. Тоннаж продовольственного фонда Русь по округам за 2019 год, кг

\* источник: составлено авторами по данным сайта: Годовой отчет фонда продовольствия «Русь»: 2019 год // «Foodbank»: фонд продовольствия «Русь». — 2019. — URL: [https://www.foodbankrus.ru/upload/content/otchety/Foodbank-Rus\\_Annual\\_Report\\_2019.pdf](https://www.foodbankrus.ru/upload/content/otchety/Foodbank-Rus_Annual_Report_2019.pdf)

Работа проходит в рамках сотрудничества с крупными российскими производителями товаров народного потребления, ритейл-центрами и сетями общественного питания. Организации взаимодействуют на постоянной основе и по договору передачи продуктов с заводов и складов, расположенных по всей стране (Рис. 8) [3].



Рис. 8. Структура пожертвования целевых средств продовольственного фонда в рублях, 2019 год

\* источник: составлено авторами по данным сайта: Годовой отчет фонда продовольствия «Русь»: 2019 год // «Foodbank»: фонд продовольствия «Русь». — 2019. — URL: [https://www.foodbankrus.ru/upload/content/otchety/Foodbank-Rus\\_Annual\\_Report\\_2019.pdf](https://www.foodbankrus.ru/upload/content/otchety/Foodbank-Rus_Annual_Report_2019.pdf)

«Милосердие» - еще одна из значимых благотворительных организаций, оказывающих помощь детям-сиротам, пожилым людям, ВИЧ-инфицированным, инвалидам разной группы, а также бездомным (Рис. 9) [4].



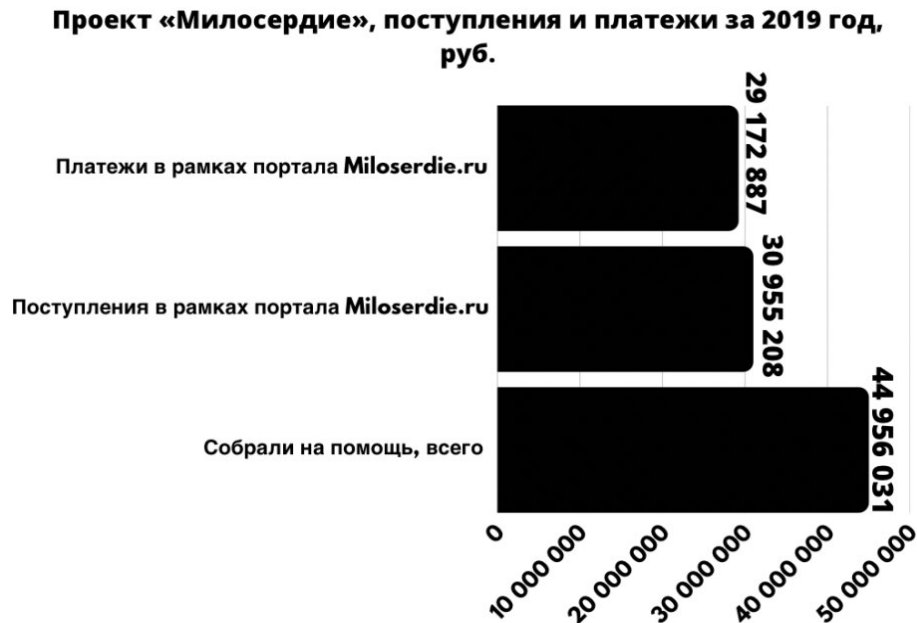


Рис. 9. Поступления и платежи проекта "Милосердие" за 2019 год, руб.

\* источник: составлено авторами по данным сайта: Отчеты благотворительного фонда «Милосердие», о портале: 2019 год // Портал Милосердие.ru. — 2019. — URL: <https://www.miloserdie.ru/reports/year/2019/>

Действующее налоговое законодательство предписывает благотворительным организациям оказывать помощь только исходя из распоряжений средствами чистой прибыли. Кроме того, не освобождаются фонды и от уплаты налога на прибыль. Так, в статье 270 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (работ, услуг) и целевых отчислений. Однако, региональные власти имеют полное право на снижение ставки налогообложения благотворительного фонда для отдельных категорий налогоплательщиков (до 13,5%), об этом говорит статья 284 Налогового Кодекса РФ. Что интересно, пожертвования не подлежат обложению НДС, соответственно, в рассматриваемом случае потребуется лишь вовремя сдать нулевую налоговую декларацию. [5] Помимо вышеперечисленного, юридическое лицо неотъемлемо обязано предоставить в налоговый орган следующие документы, чтобы в полной мере претендовать на льготное налогообложение:

1. Договор с получателем благотворительной помощи на безвозмездную передачу товаров, работ, услуг в рамках данной деятельности.
2. Копии документов, подтверждающие принятия помощи от организации, указанных товаров, работ, услуг.
3. Документы, подтверждающие целевое использование средств, полученных в виде благотворительной помощи.

Организация обязана следовать уставным целям в работе и иметь документальное подтверждение. В случае незаинтересованности фонда в отсутствии НДС он может обратиться в регулирующий орган для добровольного

отказа от льготных условий. Физическому лицу для получения помощи достаточно участия в предоставлении документа, подтверждающего фактическое безвозмездное получение работ, услуг или же товаров. Ситуации, в которых пожертвования переводятся некоммерческим организациям, в денежной форме и для целевого осуществления уставной деятельности, не предусматривают процесс сбора документации, поскольку безвозмездная передача денежных средств для пожертвования фактически не является реализацией товаров, работ или услуг. Физические лица, являющиеся благотворителями, имеют реальную возможность для получения социального налогового вычета в виде части средств: уменьшение налоговых отчислений происходит в соответствии с соразмерностью социального налогового вычета.

Граждане Российской Федерации могут рассчитывать и на сокращение базы НДФЛ. Рассмотрение таких исходов возможно в случае оказания гражданами безвозмездной помощи организациям с социальной целью. Статья 219 Налогового Кодекса РФ указывает на право получения налогоплательщиком социального налогового вычета, рассматриваемого в сумме доходов, реализованных им виде пожертвования. Таким образом, вычету подлежит именно та сумма, которая была израсходована из личных денежных средств. Важно, что не допускается превышение общего объема льготы (её размер не может быть больше 25% от годового дохода). Учету подлежит и доход, облагаемый налогом по ставке 13% [5]. Приведем Пример:

Гражданка С. В 2017 г. Пожертвовала на уставную деятельность религиозной организации 320 000 р. Также им была оказана благотворительная помощь некоммерческой спортивно-оздоровительной организации на сумму 260 000р. Сумма годового дохода гражданки С. за 2017 г. до применения всех налоговых вычетов составила 4 521 000, в том числе не облагаемая НДФЛ 300 000р. Таким образом, общий лимит для благотворительности составляет  $1055250 ((4521000 - 300000) * 25\%)$ . Общая сумма благотворительности составила 580000 (320000+260000).

Таким образом, можно сказать, что для непосредственного взаимодействия всего рынка со стимуляцией привлечения финансовых ресурсов и финансовых доноров в сферу благотворительности, необходимо на государственном уровне разработать качественную программу налогообложения, которая позволит вести учет с указанием конкретных ставок налогообложения от пожертвованных сумм, позволит регулировать поступательные процессы, наращивать капитал и эффективно распределять приумноженное. Особое внимание должно быть уделено не только содержанию нормативно-правовых основ регулирования благотворительной деятельности, но и упрощению перечня подаваемых в налоговый орган документов со стороны организаций-благотворителей. Для масштабирования же и привлечения потока более широкого круга благотворителей актуально доведение информации посредством местных, областных и федеральных СМИ.



### Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ // Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) — 03.08.1998. — ст. 207-233 (дата обращения: 10.05.2021).
2. Благотворительность в России. // Официальный сайт «РБК»: тренды. — 2020. — 15 декабря. — URL: <https://trends.rbc.ru/trends/social/5fd86fd29a79470bdd0b8314/> (дата обращения: 01.05.2021).
3. О фонде «Русфонд»: помогаем помогать. // Официальный сайт благотворительного фонда «Русфонд». — URL: <https://rusfond.ru/about> (дата обращения: 06.05.2021).
4. Фонд продовольствия «Русь»: «foodbank», о нас, проекты, главное. // Официальный сайт благотворительного фонда «Русь». — URL: <https://foodbankrus.ru/> (дата обращения: 01.05.2021).
5. Годовой отчет фонда продовольствия «Русь»: 2019 год. // «Foodbank»: официальный сайт фонда продовольствия «Русь». — 2019. — URL: [https://www.foodbankrus.ru/upload/content/otchety/Foodbank-Rus\\_Annual\\_Report\\_2019.pdf](https://www.foodbankrus.ru/upload/content/otchety/Foodbank-Rus_Annual_Report_2019.pdf).
6. Благотворительный фонд «Милосердие»: о нас, главное. // Официальный сайт благотворительного фонда «Милосердие». — 2019. — URL: <https://bf-m.ru/> (дата обращения: 08.05.2021).
7. Отчеты благотворительного фонда «Милосердие», о портале: 2019 год. // Официальный портал благотворительного фонда «Милосердие» Милосердие.ru. — 2019. — URL: <https://www.miloserdie.ru/reports/year/2019/>.
8. Опрос показал, сколько россиян участвуют в благотворительности. // Официальный сайт РИА Новости. — 2020. — 3 марта. — URL: <https://ria.ru/20190904/1558281373.html> (дата обращения: 11.05.2021).