

К вопросу о налоговой политике в области организации добровольческой деятельности и труда добровольцев

¹ Марина Геннадьевна Князькова

² Александр Александрович Рябцев

³ Ольга Сергеевна Надолинская

¹⁻³ Сочинский государственный университет, Россия
354000, Россия, г. Сочи, ул. Советская, 26а

¹ кандидат юридических наук

E-mail: urfakultet@mail.ru

² кандидат экономических наук, доцент

³ преподаватель

E-mail: urfakultet@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена анализу налоговой политики и развитию российского законодательства в области организации добровольческой деятельности и труда добровольцев. Становление и развитие добровольческого движения в России признается одной из приоритетных задач. Правильная налоговая политика, проводимая российским государством, повысит устойчивый интерес к добровольческой деятельности, что позволит расширить участие некоммерческих организаций и будет способствовать большему вовлечению российских граждан в добровольческую деятельность.

Ключевые слова: доброволец; некоммерческая организация; социально ориентированная некоммерческая организация; налоговая политика; налоговые льготы.

Введение. Исследование значимых теоретических и практических вопросов связано с большим количеством изменений и дополнений, вносимых в российские нормативно-правовые акты, регулирующие добровольческую деятельность в России.

Материалы и методы. Научные труды ученых, нормативные правовые акты по исследуемому вопросу; для анализа правовых актов, обобщения проблем, выводов применялись логический, сравнительно-правовой, формально-юридический и другие методы исследования.

Обсуждение. Количество некоммерческих организаций в России в последнее время неуклонно растет. Связано это с расширением их сферы деятельности, усложнением функций, появлением новых организационно-правовых форм, развитием гражданского общества [1]. По Федеральному закону от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – ФЗ № 7) некоммерческой организацией признается «организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками» [2].

Статья 2 пункт 2 ФЗ № 7 определяет цели создания некоммерческих организаций: они создаются «для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ» [2]. Реализуя свои цели, они осуществляют функции, возложенные на государство, поэтому в последнее время со стороны государства увеличилось внимание к поддержке некоммерческих организаций.

С развитием гражданского общества и гуманизацией сознания людей в России стало широко развиваться добровольческое движение, в связи с чем, надо полагать, в законодательстве появился термин «социально ориентированные некоммерческие организации». Термин был введен Федеральным законом от 05.04.2010 № 40-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросу поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» (далее – ФЗ № 40) [3]. Социально ориентированными некоммерческими организациями признаются «некоммерческие организации, созданные в предусмотренных настоящим Федеральным законом формах (за исключением государственных корпораций, государственных компаний, общественных объединений, являющихся политическими партиями) и осуществляющие деятельность, направленную на решение социальных проблем, развитие гражданского общества в Российской Федерации» [3].

По данным Центра исследований гражданского общества и некоммерческого сектора ГУ–ВШЭ, уровень занятости и добровольчества в российских негосударственных некоммерческих организациях сопоставим с аналогичным показателем в странах Восточной Европы, но значительно ниже, чем в странах Западной Европы. Труд добровольцев в той или иной мере используют более 75%

российских НКО. Общий уровень вовлеченности в добровольческую деятельность в некоммерческом секторе в 2008 году составлял 3,02% от численности экономически активного населения (3,2% от числа занятых в экономике) [4].

Высокая роль НКО в современном обществе, думается, дает право предполагать, что государственное налоговое регулирование деятельности НКО должно быть направлено на поддержку со стороны государства и облегчению налогового режима, что позволит увеличить количество и качество предоставляемых услуг, а также привлекать к участию в их деятельности большего количества добровольцев.

Налоговое регулирование – это экономический механизм косвенного воздействия на экономические отношения и процессы путем изменения налоговых ставок, видов налогов, установления налоговых льгот [5].

Так, если обратиться к опыту зарубежных стран в вопросах налоговой политики и государственной поддержки социально некоммерческих организаций, то организациям общественной пользы в европейских странах даются, прежде всего, налоговые льготы. В Европе на практике существует прямая государственная поддержка – государственными деньгами и косвенная – налоговыми льготами, например, предоставлением помещения на льготных условиях, приоритетным участием в конкурсах. Однако, как показывает опыт ряда европейских стран, организации, которым государство делегирует некоторые свои социальные функции и платит за это, становятся необоснованно дорогостоящими агентствами, даже по сравнению с коммерческими организациями, оказывающими социальные услуги, что приводит к постепенному отказу от прямой поддержки со стороны государства. Поэтому предпочтение будет отдаваться косвенной поддержке.

Согласно ФЗ № 40 некоммерческим организациям государственная поддержка оказывается в следующих формах:

- размещение у некоммерческих организаций заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
- предоставление гражданам и юридическим лицам, оказывающим некоммерческим организациям материальную поддержку, льгот по уплате налогов и сборов.
- предоставление некоммерческим организациям иных льгот [3].

В то же время поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций органами государственной власти и органами местного самоуправления осуществляется в следующих формах:

- 1) финансовая, имущественная, информационная, консультационная поддержка, а также поддержка в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников и добровольцев социально ориентированных некоммерческих организаций;
- 2) предоставление социально ориентированным некоммерческим организациям льгот по уплате налогов и сборов;
- 3) размещение у социально ориентированных некоммерческих организаций заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
- 4) предоставление юридическим лицам, оказывающим социально ориентированным некоммерческим организациям материальную поддержку, льгот по уплате налогов и сборов.

Однако данная государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций может быть осуществлена при условии, что данные организации реализуют следующие цели:

- 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;
- 10) формирование в обществе нетерпимости к коррупционному поведению;

11) развитие межнационального сотрудничества, сохранение и защита самобытности, культуры, языков и традиций народов РФ [3].

Важно отметить, что государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций осуществляется не только на федеральном уровне, но и на региональном. Так, Закон Краснодарского края «О поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в Краснодарском крае» от 07.06.2011 № 2264-КЗ предусматривает все формы государственной поддержки согласно ФЗ № 40, а также закрепляет и расширяет перечень видов деятельности социально ориентированных организаций для признания их таковым. К таким видам деятельности в Краснодарском крае относятся:

- 1) участие в охране общественного порядка;
- 2) участие в защите государственной границы Российской Федерации;
- 3) участие в мероприятиях по предупреждению незаконного распространения наркотических средств на территории Краснодарского края;
- 4) участие в мероприятиях по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий;
- 5) деятельность, направленная на развитие духовно-нравственного воспитания, возрождение духовно-моральных норм, в том числе путем создания и функционирования объектов, обеспечивающих процесс духовно-нравственного воспитания;
- 6) деятельность в области патриотического воспитания граждан;
- 7) развитие и поддержка детского и молодежного общественного движения;
- 8) укрепление межнациональных, межэтнических и межконфессиональных отношений;
- 9) деятельность в области защиты социально-трудовых прав и интересов граждан;
- 10) участие в осуществлении деятельности в области пожарной безопасности и проведении аварийно-спасательных работ [6].

Признавая важность развития добровольческой деятельности в России, руководством страны была принята Концепция «Содействия развитию благотворительной деятельности и добровольчества в Российской Федерации» от 30.07.2009. В ней отмечалось, что в числе основных задач, направленных на поддержку благотворительной и добровольческой деятельности граждан, является расширение налоговых стимулов для участия граждан в благотворительной деятельности.

Для этого предполагалось распространение права на получение социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц на суммы произведенных налогоплательщиками пожертвований благотворительным организациям, некоммерческим организациям, работающим в приоритетных, общественно значимых направлениях, вне зависимости от получения ими бюджетного финансирования, а также пожертвований, осуществляемых на цели формирования и пополнения целевого капитала некоммерческих организаций; исключение из налоговой базы по налогу на доходы физических лиц выплат добровольцам за наем жилого помещения и проезд, связанных с осуществлением добровольческой деятельности [7].

Для улучшения продуктивности деятельности НКО необходимо принимать меры, направленные не только на уменьшение налоговой нагрузки самих НКО, но и участников НКО в частности. В концепции «Содействия развитию благотворительной деятельности и добровольчества в Российской Федерации» 30.07.2009 г. указано, что остается значительным разрыв между числом граждан, заявляющих о потенциальной готовности участвовать в благотворительной и добровольческой деятельности, и числом граждан, реально ведущим такую деятельность. Невысокий уровень доверия к субъектам благотворительной и добровольческой деятельности со стороны общества связан с недостатком информации о деятельности таких организаций и добровольцев, мотивации, целях и ее реальных результатах.

Сказываются и неразвитость инфраструктуры поддержки благотворительной и добровольческой деятельности, и недостаточная эффективность применения налоговых льгот, предоставляемых в связи с благотворительной и добровольческой деятельностью граждан и организаций.

В 2010 году были предприняты реальные шаги для решения этой проблемы. Федеральный закон от 23. 12. 2010 № 383-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» и статью 7 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» впервые закрепил правовые основы участия добровольцев в благотворительной деятельности.

Гражданско-правовой договор, заключаемый между благотворительной организацией и добровольцем может предусматривать возмещение расходов на наем жилого помещения, проезд до места назначения и обратно, питание, оплату средств индивидуальной защиты, уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование [8]. Причем обязательным условием данного договора является письменная форма [9].

Внесенные изменения и дополнения в Закон о страховых взносах в Пенсионный фонд

Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования определяют, что выплаты добровольцам, производимые в рамках исполнения заключаемых гражданско-правовых договоров на возмещение расходов добровольцев, не являются объектом обложения страховыми взносами.

Федеральный закон от 18.07.2011 № 235-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности» [10] существенно расширил список налоговых льгот для участников добровольческой деятельности. Закон также корректирует ряд социальных льгот (например, по образовательной, культурной деятельности) и вводит несколько новых послаблений, также социального характера. Например, с октября 2011 года не облагаются НДС услуги по социальному обслуживанию несовершеннолетних и безнадзорных детей; граждан пожилого возраста, инвалидов и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации. Предусмотрен ряд налоговых льгот для некоммерческих организаций, которые могут формировать резерв расходов по предпринимательской деятельности, получать без уплаты налога на прибыль имущественные права.

Результаты. Таким образом, проанализировав законодательные акты Российской Федерации в сфере добровольческой деятельности, можно выделить следующие налоговые стимулы:

1. Благотворительная передача имущественных прав НДС не облагается.
2. Расходы на социальную рекламу можно учесть для налога на прибыль.
3. Компенсации добровольцам НДС не облагаются.
4. Благотворительная помощь «трижды» освобождена от НДС.
5. Вводится социальный вычет по НДС для взносов в благотворительные фонды [11].

Налоговый кодекс Российской Федерации содержит отдельные налоговые льготы как для добровольцев, так и для волонтеров. Так, понятие «волонтер» закреплено в Федеральном законе от 01.12.2007 № 310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – ФЗ №310). Согласно п. 4 ч. 2 ст. 5 ФЗ № 310 под волонтерами понимаются граждане Российской Федерации и иностранные граждане, заключившие с Оргкомитетом «Сочи 2014» гражданско-правовой договор об участии в организации и (или) проведении Олимпийских игр и Паралимпийских игр путем применения своего опыта, знаний, умений и навыков в целях осуществления мероприятий по организации и проведению Олимпийских игр и Паралимпийских игр без предоставления указанным гражданам денежного возмещения за осуществляемую ими деятельность (далее – волонтеры) [12].

Одновременно были внесены поправки в Налоговый кодекс РФ в пункт 51 статьи 217, согласно которому доходы в натуральной форме в виде оплаты расходов на оформление и выдачу виз, приглашений и иных аналогичных документов, стоимости проезда, проживания, питания, обучения, услуг связи, форменной одежды и вещевого имущества, транспортного обеспечения, лингвистического сопровождения, сувенирных изделий, содержащих символику XXII Олимпийских зимних игр и (или) XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, полученные от автономной некоммерческой организации «Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи»... физическими лицами, привлекаемыми автономной некоммерческой организацией «Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи» или администрацией города Сочи в качестве волонтеров для участия в организации и (или) проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи». Согласно ФЗ № 310 на волонтеров не распространяется действие Федерального закона от 11.08.1995 № 135 «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» [13]. Действие ФЗ № 310, а также изменения и дополнения, внесенные в пункт 51 статьи 217 Налогового кодекса РФ, имеют свой срок действия и заканчиваются в 2017 году. Федеральный закон от 07.06.2013 года № 108-ФЗ «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [14] закрепляет иное определение «волонтер» и вводит новые изменения и дополнения относительно налоговых льгот в Федеральный закон от 24.07.2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» [15].

Заключение. Столь частые разрозненные изменения и дополнения, вносимые в нормативно-правовые акты, приводят к несистемности российского законодательства, в частности некоммерческого. Следует отметить, что государственная политика, обращенная к обеспечению интереса к добровольческой деятельности, порождает увеличение численности населения, занятого в благотворительной деятельности, что способствует развитию добровольческого движения в России.

Примечания:

1. Жемчужникова И.В. Налогообложение некоммерческих организаций: нововведения, перспективы и нерешенные проблемы // Налоговая политика и практика 2010. № 7. С. 4 -19.
2. Федеральный закон от 01.12.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // Собрание законодательства РФ. 1996. № 3. С. 145.
3. Федеральный закон от 05.04.2010 № 40-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросу поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» // Собрание законодательства РФ. 2010. № 15. С. 1736.
4. Мерсиянова И. Статистический портрет некоммерческого сектора России // Экспертный портал Высшей школы экономики <http://www.opes.ru/1320628.html>
5. Семенова Н.В. Особенности налогового регулирования деятельности некоммерческих организаций в России // Налоги и налогообложение. 2011. № 5.
6. Закон Краснодарского края от 07.06.2011 № 2264-КЗ «О поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в Краснодарском крае» // Кубанские новости. 2011. № 107.
7. Распоряжение Правительства РФ от 30.07.2009 № 1054-р «О Концепции содействия развитию благотворительной деятельности добровольчества в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 2009. № 32. С. 4052.
8. Федеральный закон от 23.12.2010 № 383-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» и статью 7 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» // Собрание законодательства РФ. 2010. № 52 (ч. 1). С. 6998.
9. Кавшбая Л.Л., Лебедева Н.В. Об изменениях Общих положений части первой ГК РФ // Известия Сочинского государственного университета. 2013. № 2 (25). С. 213.
10. Федеральный закон от 18.07. 2011 № 235-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности» // СПС Консультант Плюс
11. Благотворителям добавили льгот (комментарий к Федеральному закону от 18.07.2011 № 235-ФЗ) // Главная книга. 2011. № 15.
12. Федеральный закон от 01.12.2007 № 310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Российская газета. 5 декабря 2007.
13. Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» // Собрание законодательства РФ. 1995. № 33. С. 3340.
14. Федеральный закон от 07.06.2013 № 108-ФЗ «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 07.06.2013.
15. Федеральный закон от 24.07. 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» // Собрание законодательства РФ. 2009. № 30. С. 3738.

UDC 94

Tax Policy in the Field of Volunteerism and Volunteers' Labor

¹ Marina G. Knyazkova

² Alexander A. Ryabtsev

³ Olga S. Nadolinskaya

¹⁻³ Sochi State University, Russia

26 a Sovetskaya Str., Sochi 354000, Krasnodar Region

¹ PhD (Law), Assistant Professor

E-mail: urfakultet@mail.ru

² PhD, Assistant Professor

³ Instructor of the Department of Constitutional and Administrative Law

E-mail: urfakultet@mail.ru

Abstract. The paper is focused on the analysis of tax policy and development of Russian legislation in the field of volunteerism and volunteers' labor. Volunteerism establishment in Russia is considered one of the priorities. Proper tax policy, implemented by the Russian government will promote interest to volunteerism and will enable to increase the participation of nonprofit organizations and Russian citizens in volunteer activity.

Keywords: volunteer; nonprofit organization; socially-oriented nonprofit organization; tax policy; tax remissions.