

Международное просветительское
общественное объединение

АКТ

**Правовое регулирование
благотворительной деятельности
в Республике Беларусь и за рубежом**

www.actngo.info

Оглавление

Введение.....	4
Анализ законодательства Республики Беларусь	5
Гражданский кодекс Республики Беларусь.	5
Анонимные пожертвования.....	6
Некоммерческие организации как субъекты благотворительной деятельности	7
Банковский кодекс Республики Беларусь	9
Налоговый кодекс Республики Беларусь	10
Налог на добавленную стоимость (НДС).....	10
Налог на прибыль	10
Подходный налог с физических лиц.....	11
Налог на недвижимость	11
Земельный налог.....	12
Налог при упрощенной системе налогообложения.....	12
Указ Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 "О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи".....	14
Указ Президента Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. № 145 "О некоторых вопросах налогообложения в сферах культуры и информации".....	20
Указ Президента Республики Беларусь от 15 апреля 2013 г. № 191 "Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта".....	22
Анализ международного законодательства	26
Законодательство государств-участников Содружества Независимых Государств	26
Общие положения	26
Кыргызская Республика.....	26
Республика Молдова	29
Республика Таджикистан.....	32
Республика Узбекистан.....	36
Украина	38
Российская Федерация	40
Социально ориентированные некоммерческие организации	40
Целевой капитал некоммерческих организаций	42
Благотворительная деятельность и благотворительные организации	47
Налоговое законодательство.....	50
Правовое регулирование благотворительности в странах Европейского Союза	58
Международный опыт законодательного регулирования общественно-полезной деятельности	58
Льготы для ОПО.....	61
Подходный налог с доходов ОПО	61
Налоги и сборы в фонды социального обеспечения.....	62
НДС	62
Таможенное законодательство в странах-членах ЕС	64
Льготы для частных лиц и компаний, делающих пожертвования ОПО.....	65
Льготы для коммерческих структур.....	66

Льготы для частных жертвователей	67
Законы «об 1 %»	70
Международный опыт регулирования анонимных пожертвований	70
Азербайджанская Республика	71
Венгрия	71
Республика Казахстан	72
Кыргызская Республика	73
Российская Федерация	74
Заключение	77
Список использованных источников	79

Введение

Анализ законодательства Республики Беларусь и изучение международного опыта осуществления благотворительной деятельности свидетельствуют об определенных проблемах правового регулирования данной сферы в Республике Беларусь. Разрозненность правовых актов, пробелы в законодательстве в определенной степени препятствуют развитию благотворительной деятельности, не позволяя некоммерческим организациям, иным юридическим лицам, а также гражданам стать полноправными партнерами государства в выполнении его социальных функций.

Несмотря на то, что государство поощряет благотворительную деятельность, Конституция Республики Беларусь не содержит норм, напрямую указывающих на такое поощрение, в отличие от Конституций других государств. В национальном законодательстве также отсутствует легальное определение термина "благотворительная деятельность".

В рекомендованном для использования в национальном законодательстве модельном законе "О меценатстве и благотворительной деятельности" (постановление Межпарламентской Ассамблеи государств-участников Содружества Независимых Государств от 6 декабря 1997 г. № 10-8) дается следующее определение благотворительной деятельности – добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества и денежных средств, по бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки. Данное определение является достаточно широким и не включает в себя определенные нюансы, связанные с осуществлением благотворительной деятельности. Вместе с тем, дает общее представление об этом виде деятельности и будет использовано в данной трактовке в настоящем исследовании.

Предметом настоящего исследования является рассмотрение и анализ благотворительной деятельности в Республике Беларусь и за рубежом, в том числе безвозмездной (спонсорской) помощи, благотворительной помощи, поступающей из внутренних источников. Основной акцент делается на исследовании механизма пожертвований, безвозмездной (спонсорской) помощи. Также будет проанализирован правовой статус организаций, участвующих в осуществлении благотворительной деятельности.

В настоящем исследовании не будут затронуты такие виды благотворительной помощи, как иностранная безвозмездная помощь, получаемая в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 28 ноября 2003 г. № 24 "О получении и использовании иностранной безвозмездной помощи" (далее – Декрет № 24) и международная техническая помощь в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 г. № 460 "О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь" (далее – Указ № 460).

Анализ законодательства Республики Беларусь

Гражданский кодекс Республики Беларусь.

Гражданским кодексом Республики Беларусь (далее – ГК) регулируется такая форма благотворительности, как **дарение**, и ее разновидность – пожертвование.

В соответствии с частью первой пункта 1 статьи 453 ГК по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

В юридической литературе принято выделять следующие основные признаки договора дарения:

- безвозмездность. Согласно части второй пункта 1 статьи 543 ГК при наличии встречной передачи вещи или права либо встречного обязательства договор не признается дарением. К такому договору применяются правила, предусмотренные пунктом 2 статьи 171 ГК (притворная сделка);

- ограничение субъектного состава, т.е. запрет дарения, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает установленного законодательством пятикратного размера базовой величины;

- от имени малолетних и граждан, признанных недееспособными, - их законными представителями;

- работникам организаций здравоохранения, учреждений образования, организаций социального обслуживания и иных аналогичных организаций - гражданами, находящимися у них на лечении, содержании, получающими у них образование, супругами и родственниками этих граждан;

- в отношениях между коммерческими организациями.

Помимо случаев запрета, статьей 547 ГК установлены также ограничения дарения:

- юридическое лицо, которому вещь принадлежит на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, вправе подарить ее с согласия собственника, если законодательством не предусмотрено иное. Это ограничение не распространяется на обычные подарки небольшой стоимости (статья 546 ГК);

- дарение имущества, находящегося в общей совместной собственности, допускается по согласию всех участников совместной собственности.

Разновидностью дарения является **пожертвование**, особенности которого установлены статьей 533 ГК. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Однако, что следует читать общеполезными целями законодательство не определяет.

Пожертвования могут делаться гражданам, организациям здравоохранения, учреждениям образования, организациям социального обслуживания и иным аналогичным организациям, благотворительным, научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным, религиозным и иным некоммерческим организациям, а также Республике Беларусь и ее административно-территориальным единицам. На принятие пожертвований не требуется чье-либо разрешения или согласия.

Особенностью пожертвований является их целевой характер: пожертвование имущества гражданину должно быть, а юридическим лицам может быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению. При отсутствии такого условия пожертвование имущества гражданину считается обычным дарением, а в остальных случаях пожертвованное имущество используется одаряемым в соответствии с назначением имущества.

Другими словами, при осуществлении пожертвования в пользу организации цели использования (или назначение использования) передаваемой вещи (объектов) могут не предусматриваться. При этом организация, принимающая пожертвование, для

использования которого установлено определенное назначение (цели использования), должна вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.¹

Нарушение одаряемым условия о целевом характере пожертвования дает право жертвователю, его наследникам или иному правопреемнику требовать отмены пожертвования. Если использование пожертвованного имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением становится невозможным вследствие изменившихся обстоятельств, оно может быть использовано по другому назначению лишь с согласия жертвователя, а в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица - жертвователя - по решению суда.

Анонимные пожертвования

В последнее время в Республике Беларусь получила широкое распространение такая форма благотворительности, как анонимные пожертвования. Как показывает практика, такие пожертвования можно оказывать не только под вымышленными именем, фамилией и адресом, но и вообще не указывая последних (например, через ящики для сбора пожертвований).

Исходя из определения понятия "безвозмездная помощь", приведенного в подпункте 1.1 пункта 1 Декрета № 24, безвозмездная помощь может предоставляться **анонимными жертвователями**. Однако кого следует под ними понимать, а также особенности регистрации безвозмездной помощи от анонимных жертвователей законодательно не урегулированы.

Закон Республики Беларусь от 5 октября 1994 года "О политических партиях" (часть третья статьи 24) запрещает политическим партиям, союзам и созданным ими юридическим лицам прямо либо косвенно получать денежные средства и иное имущество от организаций, получавших в течение года, предшествующего дню внесения пожертвования, иностранную безвозмездную помощь от иностранных государств, иностранных организаций, международных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, а также **от анонимных жертвователей**, если полученная этими организациями иностранная безвозмездная помощь не была ими возвращена предоставившим ее иностранным государствам, иностранным организациям, международным организациям, иностранным гражданам и лицам без гражданства или в случае невозможности возврата не была перечислена (передана) в доход государства до дня внесения пожертвования политической партии; **анонимных жертвователей**. Однако кого следует понимать под анонимными жертвователями указанный Закон не конкретизирует.

Аналогичные лица указаны в запрете о внесении пожертвований в избирательные фонды кандидатов в соответствии с частью четвертой статьи 48-1 Избирательного кодекса Республики Беларусь.

Пунктом 2 статьи 8 Закона Республики Беларусь от 17 июля 2008 года "О средствах массовой информации" установлен запрет получать денежные средства и другое имущество в целях финансирования средств массовой информации от анонимных источников.

Иные нормативные правовые акты, регулирующие получение (запрет на получение) анонимных пожертвований (в том числе установление ящиков для пожертвований, требования к их внешнему виду), определяющие статус анонимных жертвователей, отсутствуют. Следовательно, достаточно оснований полагать о наличии пробела в правовом регулировании анонимных пожертвований в Республике Беларусь, предоставляемых не в рамках иностранной безвозмездной помощи. При этом представляется не вполне оправданным применение порядка регистрации и использования безвозмездной помощи, установленных нормами Декрета № 24, поскольку согласно части третьей статьи 72 Закона Республики Беларусь от 10 января 2010 года "О нормативных правовых актах" применение институтов аналогии закона запрещается в случае привлечения к ответственности,

¹ Мойсеенко А.С. Особенности безвозмездной передачи имущества: передающая сторона – физическое лицо. / А.С. Мойсеенко // ИБ "КонсультантПлюс: Беларусь" [Электронный ресурс]. - Минск, 2014.

ограничения прав и установления обязанностей. Оправданно в данном случае применение норм гражданского законодательства, регулирующего порядок предоставления пожертвований, со следующими оговорками. Если использование пожертвованного имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением становится вследствие изменившихся обстоятельств невозможным (пункт 4 статьи 553 ГК) его дальнейшее использование по другому назначению невозможно, поскольку на это требуется согласие жертвователя либо решение суда. Право обращаться за соответствующим решением в суд возникает только в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица. Поскольку жертвователь не известен, то реализовать право на использование по другому назначению пожертвованного имущества невозможно.

В свою очередь, жертвователь, его наследники или иные правопреемники не могут реализовать свое право требовать отмены пожертвования, предоставленное им пунктом 5 статьи 553 ГК.

Некоммерческие организации как субъекты благотворительной деятельности

ГК, наряду с регулированием дарения и пожертвований, также определяется порядок создания и деятельности некоммерческих организаций, к которым в силу пункта 1 статьи 46 ГК относятся организации, не имеющие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющие полученную прибыль между участниками. В соответствии с частями первой и второй пункта 3 статьи 46 ГК юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), финансируемых собственником учреждений, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законодательными актами.

Некоммерческие организации (далее – НКО) могут создаваться для достижения социальных, природоохранных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и юридических лиц, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи в соответствии с законодательством, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

В национальном законодательстве нет единого нормативного правового акта, регулирующего вопросы создания и деятельности НКО. Кроме ГК, вопросы создания и деятельности НКО в зависимости от ее формы регулируются следующими законодательными актами:

Декретом Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 1 «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования» (ассоциации (союзы) – объединения коммерческих и (или) некоммерческих организаций, объединения коммерческих организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, государственные объединения, являющиеся некоммерческими организациями, потребительские кооперативы, садоводческие товарищества, торгово-промышленные палаты, учреждения, товарищества собственников);

Указом Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 302 «О некоторых мерах по упорядочению деятельности фондов»;

Законом Республики Беларусь от 4 октября 1992 года «Об общественных объединениях»;

Законом Республики Беларусь от 17 декабря 1992 года «О свободе совести и религиозных организациях».

Выводы:

ГК содержит основные положения по договору дарения, которое также может осуществляться в форме пожертвований. Особенностью пожертвований является их строго целевой характер, а также право жертвователя, его наследников и правопреемников

требовать отмены пожертвования в случае нарушения одаряемым условия о целевом характере пожертвования.

Национальным законодательством, включая ГК, не урегулирован порядок осуществления анонимных пожертвований, осуществляемых из внутренних источников.

Следует признать наличие пробела в правовом регулировании статуса субъектов благотворительной деятельности. Деятельность НКО, осуществляющих такую деятельность, по сути, регулируется только ГК и соответствующими нормативными правовыми актами, регулирующими порядок регистрации и ликвидации соответствующей формы НКО.

Банковский кодекс Республики Беларусь

Банковский кодекс Республики Беларусь (далее – БК) регулирует вопросы открытия благотворительных счетов, на которые могут поступать пожертвования.

Статья 210 БК, в частности, раскрывает понятие договора благотворительного счета, по которому банк или небанковская кредитно-финансовая организация обязуются открыть физическому или юридическому лицу банковский счет для сбора, хранения и использования денежных средств, поступающих в виде безвозмездной (спонсорской) помощи или пожертвований. При этом БК не регламентирует порядок открытия данного счета, каждый банк и небанковская кредитно-финансовая организация самостоятельно определяет его на основании разработанных и утвержденных локальных нормативных правовых актов.

Одновременно в БК не урегулирован вопрос уплаты вознаграждений (платы) за услуги банка и небанковской финансовой организации по осуществлению операций по благотворительному счету. Таким образом, банки и небанковские финансовые организации определяют тарифы на такие услуги самостоятельно. При этом письмом Национального банка Республики Беларусь от 17.09.2013 № 21-18/134 «О решении рабочего совещания по вопросу контроля целевого использования денежных средств, поступивших в адрес юридических лиц в качестве иностранной безвозмездной помощи» банкам разъяснен порядок списания комиссии за осуществление банковских операций с поступающей иностранной безвозмездной помощи (за исключением комиссии иностранных банков).

Налоговый кодекс Республики Беларусь

Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК) устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в республиканский и (или) местные бюджеты, основные принципы налогообложения в Республике Беларусь. Включение положений, регулирующих вопросы налогообложения, в другие акты законодательства запрещается, если иное не установлено НК или Президентом Республики Беларусь. В качестве мер государственной поддержки налогоплательщиков НК предусматривает возможность установления для них налоговых льгот.

Согласно пункту 2 статьи 43 НК налоговые льготы устанавливаются в виде:
освобождения от налога, сбора (пошлины);

дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины);

пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок;

возмещение суммы уплаченного налога, сбора (пошлины);

в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь.

НК в частности предусмотрены следующие особенности налогообложения для целей благотворительной деятельности.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Согласно подпункту 1.3 пункта 1 статьи 93 НК, безвозмездная передача товаров (работ, услуг), имущественных прав является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Не признаются объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость безвозмездная передача организациям культуры культурных ценностей, товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты авторского права и смежных прав для осуществления культурной деятельности (подпункт 2.5.3 пункта статьи 93 НК).

Налог на прибыль

По общему правилу, установленному статьей 125 НК, плательщиками налога на прибыль являются организации. Условно налогообложение на прибыль в зависимости от организации можно разделить на налогообложение организаций, осуществляющих благотворительную деятельность, (организации-доноры) и налогообложение организаций, являющихся получателями благотворительной помощи или безвозмездной (спонсорской) помощи (организации-получатели).

Таким образом, организациям-донорам устанавливаются следующие налоговые льготы:

в соответствии с подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 140 НК, от налога на прибыль освобождается прибыль организаций (в размере не более 10 процентов валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства и (или) реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям² здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям, учреждениям социального обслуживания, а также общественным объединениям "Белорусское общество инвалидов", "Белорусское общество глухих", "Белорусское товарищество инвалидов по зрению", "Республиканская ассоциация инвалидов-колясочников", "Белорусская ассоциация помощи детям-инвалидам и молодым инвалидам", Белорусскому детскому фонду, Белорусскому детскому хоспису, Белорусскому общественному объединению ветеранов, Белорусскому общественному объединению

² Бюджетной организацией признается организация, созданная (образованная) Президентом Республики Беларусь, государственными органами, в том числе местными исполнительными и распорядительными органами, или иной уполномоченной на то Президентом Республики Беларусь государственной организацией для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, которая финансируется из соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы (пункт 1 статьи 16 НК).

стомированных, унитарным предприятиям, собственниками имущества которых являются эти объединения, или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права.

Для организаций-получателей установлены следующие особенности налогообложения:

согласно подпункту 3.8 пункта 3 статьи 128 НК в состав внереализационных доходов включаются и, соответственно, подлежат налогообложению на прибыль, стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств. Такие доходы отражаются на дату их поступления;

в соответствии с подпунктами 4.2.3 и 4.2.4 пункта 4 статьи 128 НК, в состав внереализационных доходов не включаются и, соответственно, не является объектом для исчисления налога на прибыль стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы безвозмездно полученных денежных средств при условии использования этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, денежных средств по целевому назначению, а в случае, если целевое назначение передающей стороной не определено, – на выполнение задач, определенных уставами и (или) учредительными договорами бюджетных организаций, общественных и религиозных организаций (объединений), республиканских государственно-общественных объединений, иных НКО, созданных в соответствии с законодательством, а также доходы в виде процентов от хранения указанных денежных средств на текущих (расчетных) либо иных банковских счетах;

в соответствии с подпунктом 4.16 пункта 4 статьи 128 НК в состав внереализационных доходов также не включается стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы безвозмездно полученных денежных средств для строительства и (или) реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения при условии их использования по целевому назначению. Данная норма введена с 1 января 2014 г.

Подходный налог с физических лиц

В соответствии с подпунктом 2.2 пункта 2 статьи 157 НК, полученные гражданами Республики Беларусь на безвозмездной основе товары, выполненные в их интересах работы (оказанные услуги) признаются доходом, полученным в натуральной форме, и подлежат налогообложению (за исключением стоимости общедоступных социальных услуг, оказываемых бесплатно и финансируемых из бюджета, а также за счет средств социального страхования – подпункт 2.22 пункта 2 статьи 153 НК).

В соответствии со статьей 163 НК, от подходного налога с физических лиц освобождаются доходы, получаемые в виде:

стоимости путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации Республики Беларусь, приобретенных для детей в возрасте до восемнадцати лет и оплаченных за счет средств белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей в пределах 4 800 000 белорусских рублей от каждого источника в течение налогового периода (подпункт 1.10-1 пункта 1 статьи 163 НК);

безвозмездной (спонсорской) помощи в денежной и натуральной формах, получаемая от белорусских организаций и граждан Республики Беларусь инвалидами, несовершеннолетними детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, – в размере, не превышающем 75 610 000 белорусских рублей, в сумме от всех источников в течение налогового периода; плательщиками, нуждающимися в получении медицинской помощи, в том числе проведении операций, при наличии соответствующего подтверждения, выдаваемого в порядке, установленном Министерством здравоохранения Республики Беларусь (подпункт 1.21 пункта 1 статьи 163 НК).

Налог на недвижимость

В соответствии со статьей 186 НК, от налога на недвижимость освобождаются:

капитальные строения (здания, сооружения), их части социально-культурного назначения, государственного жилищного фонда и жилищного фонда организаций негосударственной формы собственности (за исключением находящихся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организаций жилых помещений в многоквартирных жилых домах, не используемых для проживания физическими лицами), капитальные строения (здания, сооружения), их части организаций культуры (подпункт 1.1 пункта 1 статьи 186 НК);

капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места организаций общественного объединения "Белорусское общество инвалидов", общественного объединения "Белорусское общество глухих" и общественного объединения "Белорусское товарищество инвалидов по зрению", а также обособленных подразделений этих организаций при условии, если численность инвалидов в указанных организациях или их обособленных подразделениях составляет не менее 50 процентов от списочной численности в среднем за период (подпункт 1.2 пункта 1 статьи 186 НК);

капитальные строения (здания, сооружения), предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь (подпункт 1.5 пункта 1 статьи 186 НК).

Земельный налог

В соответствии со статьей 194 НК, от земельного налога освобождаются:

земельные участки организаций, осуществляющих социально-культурную деятельность и получающих субсидии из бюджета, организаций Федерации профсоюзов Беларуси, осуществляющих социально-культурную деятельность, а также санаторно-курортных и оздоровительных организаций и детско-юношеских спортивных школ независимо от формы собственности, предоставленные им в пользование для осуществления уставной деятельности (подпункт 1.7 пункта 1 статьи 194 НК);

земельные участки общественных объединений инвалидов (их частных унитарных предприятий и учреждений), занятые принадлежащими им объектами здравоохранения, туризма, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры и искусства (подпункт 1.22 пункта 1 статьи 194 НК);

земельные участки, занятые жилыми поселками "SOS-Детская деревня" и детскими домами семейного типа (подпункт 1.29 пункта 1 статьи 194 НК);

земельные участки организаций культуры (подпункт 1.32 статьи 194 НК).

Налог при упрощенной системе налогообложения

Упрощенная система налогообложения применяется небольшими организациями (средней численностью не более 100 человек) и индивидуальными предпринимателями с ограниченным размером выручки (не более 9 000 000 000 белорусских рублей за девять месяцев). При упрощенной системе налогообложения один налог заменяет уплату остальных установленных в республике налогов (кроме случаев, предусмотренных пунктом 3 статьи 286 НК). При данной системе в валовую выручку не включается (и, соответственно, не облагается налогом) стоимость безвозмездно переданных товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая затраты на их безвозмездную передачу (статья 288 НК). При этом каких-либо ограничений в отношении размеров помощи и ее получателей не установлено. Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают налог при оказании спонсорской помощи. Данная норма действует с 2012 года.

Анализ норм НК с точки зрения всех субъектов благотворительной деятельности (гражданин, который получает безвозмездную (спонсорскую) помощь, НКО, осуществляющая деятельность на благо граждан, коммерческая организация, жертвующая средства на цели благотворительности) позволяет сделать следующие выводы.

Для национального законодательства характерно незначительное число налоговых льгот, предоставляемых донорам и получателям безвозмездной спонсорской помощи.

Получение безвозмездной (спонсорской) помощи в денежной и натуральной формах гражданами Республики Беларусь в абсолютном большинстве случаев не является основанием для освобождения от налогообложения и влечет за собой уплату подоходного налога с данной помощи, за исключением некоторых оговоренных НК случаев, в основном связанных с оздоровлением детей и инвалидов. НК установлены разные подходы к освобождению от подоходного налога физических лиц в зависимости от источника финансирования дохода. Так, например, если социальная услуга получена бесплатно и финансировалась из бюджета, то платить подоходный налог с данного вида натурального дохода не требуется. Но если эта же самая полученная гражданином услуга финансировалась за счет пожертвований, то это уже считается доходом, подлежащим налогообложению.

На практике данная норма законодательства не применяется, поскольку никто налоговой декларации не указывает полученные от НКО доходы в виде бесплатно полученных услуг. Кроме этого, оценить благополучателям данные услуги для целей налогообложения технически очень трудно, поскольку НКО за счет безвозмездной (спонсорской) помощи часто оказывают уникальные услуги, не имеющие аналогов в коммерческом секторе и, следовательно, невозможно найти цены на аналогичные виды услуг.

Получаемая НКО безвозмездная (спонсорская) помощь не облагается налогами, за исключением случаев, если получаемая ими из иностранных источников безвозмездная помощь не освобождена от налогообложения в установленном Президентом Республики Беларусь порядке.

Организации и индивидуальные предприниматели, которые предоставляют безвозмездную (спонсорскую) помощь, в подавляющем большинстве случаев исчисляют и уплачивают налоги, сборы (пошлины) в общем порядке в соответствии с законодательством. Иными словами, безвозмездная (спонсорская) помощь осуществляется в основном за счет прибыли, оставшейся после налогообложения. Исключение с 2012 года составляют организации малого бизнеса и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения. Указанные субъекты не уплачивают налог при оказании безвозмездной (спонсорской) помощи, что, в свою очередь, может служить стимулом для расширения практики предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи Беларуси.

Также НК не предусмотрено освобождение физических лиц от подоходного налогообложения в размере понесенных расходов на благотворительную деятельность.

Предоставление льгот по налогообложению зависит от формы собственности организации-получателя безвозмездной (спонсорской помощи). В данном случае НК предусмотрено освобождение от налога на прибыль не более 10 процентов валовой прибыли, направляемой на благотворительность в пользу бюджетных государственных организаций, религиозных организаций и девяти поименно указанных общественных объединений, а также в пользу организаций культуры (освобождение от налога на добавленную стоимость). Кроме этого, Указом Президента Республики Беларусь от 15 апреля 2013 г. № 191 "Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта" полностью освобождена от налогообложения спонсорская помощь организациям физической культуры и спорта по перечню согласно приложению 1 к данному Указу. Данные налоговые стимулы явно определяют приоритеты государства в благотворительной деятельности бизнеса. В то же время социальные, просветительские, экологические и многие другие НКО в такие приоритеты государства не попадают.³

³ Корпоративная социальная ответственность в Беларуси: проблемы и перспективы / [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://www.isefi.by/media/kso_ii_09_04.pdf. – Дата доступа: 30.04.2014.

**Указ Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300
"О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской)
помощи".**

Наряду с договором дарения к разновидности безвозмездных сделок принято относить договор предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи, особенности которого регулируются Указом Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 "О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи" (далее – Указ № 300).

Данный вид договорных обязательств имеет много общих черт с договором дарения. Однако договор, урегулированный Указом № 300, нельзя отождествлять с договором дарения как минимум исходя из двух оснований. Во-первых, в связи с тем, что в праве одно и то же явление определяется исключительно с помощью одного и того же правового термина; в случае если используются два понятия, то перед нами не одно правовое явление, а два; следовательно, если бы законодатель посчитал необходимым уточнить регламентацию договора дарения, то в Указе № 300 использовал бы данное понятие, а не термин "договоры, связанные с предоставлением безвозмездной (спонсорской) помощи".

Во-вторых, понятие договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи, приведенное в части первой пункта 1 Указа № 300, по своему правовому содержанию гораздо шире, чем понятие договора дарения, определенное в пункте 1 статьи 543 ГК, и предметом (объектом) договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи являются не только вещи, имущественные права и освобождение от имущественной обязанности, как это предусмотрено в отношении предмета (объекта) договора дарения, но и работы и услуги. Таким образом, пункт 4 статьи 546 ГК не распространяется на договор предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи. Тем самым, несмотря на запрет отношений дарения между коммерческими организациями, между теми же субъектами могут присутствовать отношения по предоставлению безвозмездной (спонсорской) помощи, т.к. Указ № 300 разрешает любым юридическим лицам оказывать спонсорскую помощь любым организациям⁴.

Следует также обратить внимание на особый субъектный состав, установленный Указом № 300. Так, согласно пункту 1 Указа № 300 безвозмездную (спонсорскую) помощь вправе оказывать только юридические лица и индивидуальные предприниматели. В то время как ее получателями могут выступать юридические лица и физические лица (в том числе индивидуальные предприниматели). Таким образом, физические лица не вправе оказывать безвозмездную (спонсорскую) помощь. Пожертвования физических лиц, таким образом, допускаются в соответствии с договором дарения.

Под безвозмездной (спонсорской) помощью в соответствии с нормами Указа № 300 следует понимать денежные средства, в том числе в иностранной валюте, товары (имущество), работы, услуги, имущественные права, включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, предоставляемые безвозвратно на основе добровольности и свободы выбора ее целей, определенных Указом № 300, юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь организациям, индивидуальным предпринимателям, иным физическим лицам республики. Требование предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи запрещается.

С учетом приведенного определения безвозмездной (спонсорской) помощи можно обозначить **критерии**, позволяющие выделить ее среди других форм благотворительной деятельности:

- безвозмездность;
- безвозвратность;

⁴Функ Я.И. Возможность безвозмездной передачи имущества от одного унитарного предприятия другому унитарному предприятию (по состоянию на 27.03.2009) / Я.И.Функ // ИБ "КонсультантПлюс: Беларусь" [Электронный ресурс]. - Минск, 2014.

добровольность предоставления;
 строго целевое назначение предоставления.

А также определить **виды безвозмездной (спонсорской) помощи**:

денежные средства, в том числе в иностранной валюте;

товары (имущество);

работы;

услуги;

имущественные права, включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности.

Отличительной особенностью Указа № 300 является фактическое отождествление безвозмездной помощи со спонсорской помощью, что, по мнению многих ученых-правоведов, не вполне оправданно. Так, заслуженный юрист Республики Беларусь В.Подгруша, анализируя понятие "спонсорства" в контексте Указа № 300, отмечает, что в "юриспруденции под спонсорством изначально понималось финансирование физическим либо юридическим лицом деятельности общественной организации (например, благотворительной, творческой, экологической и др.), проведения какого-либо мероприятия, сооружения объекта. Именно так одно из значений спонсора как лица, занимающегося такой деятельностью, раскрыто в Большом юридическом словаре (М.: ИНФРА. 1997.С. 651).

Практически аналогично раскрывается термин "спонсор" и в словаре современных понятий и терминов: спонсор (от англ. sponsor - попечитель, покровитель, от лат. spondere - торжественно обещать) - организация, промышленное предприятие или частное лицо, финансирующее какое-либо мероприятие, вкладывающее свои средства в деятельность коллективов или отдельных лиц (см. Краткий словарь современных понятий и терминов. - 2-е изд. Сост. и общ.ред. В.А.Макаренко. М.: Республика, 1995. С. 397).

В отличие от дарения, основывающегося исключительно на безвозмездных началах и не предполагающего (под страхом недействительности) получение какого-либо оплаты либо иного встречного предоставления со стороны одаряемого, оказание спонсорской помощи увязывалось на практике с предоставлением спонсору возможности размещать свою рекламу во время проведения массовых мероприятий, финансируемых, в том числе, за счет средств, предоставленных указанным спонсором. В таких случаях говорить о безвозмездности спонсорской помощи говорить весьма сложно.

О том, что спонсорство носит возмездный характер свидетельствует опыт правового регулирования спонсорства в законодательстве Российской Федерации. Так, согласно статье 1 Федерального закона Российской Федерации от 13 июня 2006 года «О рекламе» спонсор – лицо, предоставившее средства либо обеспечившее предоставление средств для организации и (или) проведения спортивного, культурного или любого иного мероприятия, создания и (или) трансляции теле- или радиопередачи либо создания и (или) использования иного результата творческой деятельности, а спонсорская реклама – реклама, распространяемая на условии обязательного упоминания в ней об определенном лице как о спонсоре. Таким образом, спонсор вправе рассчитывать на распространение информации о нем и (или) о деятельности его организации.

Регулирование вопросов спонсорства также осуществляется в законодательстве Республики Беларусь. Так, например, согласно пункту 4 статьи 24 Закона Республики Беларусь от 10 мая 2007 года "О рекламе" в социальной рекламе допускается упоминание об организациях и (или) индивидуальных предпринимателях, оказавших безвозмездную (спонсорскую) помощь на проведение рекламируемого мероприятия в сфере культуры, физической культуры и спорта, в число организаторов которого входят государственные органы. Общая продолжительность такого упоминания на радио не должна превышать трех секунд, на телевидении и в мультимедийной рекламе – трех секунд, и ему должно быть отведено не более семи процентов площади кадра, а при размещении (распространении) социальной рекламы иными способами – не более пяти процентов площади рекламы.

Указанное упоминание на телевидении должно быть выполнено в виде бегущей строки или методом наложения и содержать исключительно наименование или имя спонсора.

Между тем, Указ № 300, говоря о безвозмездной (спонсорской) помощи, использует фактически эти определения в качестве синонимов, что не во всех случаях оправдано. Безвозмездная помощь не всегда является спонсорской, о чем свидетельствует наличие в Указе № 300 ряда исключений.⁵

Указом № 300, с учетом того, что предоставление безвозмездной (спонсорской) помощи имеет место в других отношениях, определено, что **его действие не распространяется на:**

предоставление организациями и индивидуальными предпринимателями денежных средств, иного имущества, имущественных прав в соответствии с заключенными коллективными договорами (соглашениями) профессиональным союзам, их организационным структурам, объединениям таких союзов и их организационным структурам; трудовым и иным законодательством – своим работникам (членам их семей), в том числе бывшим и ушедшим на пенсию, членам их семей в случае смерти этих работников; избирательным законодательством – комиссиям по подготовке и проведению выборов, референдума, по проведению голосования по отзыву депутата;

предоставление профессиональными союзами, объединениями таких союзов, другими общественными объединениями (за исключением политических партий), республиканскими государственно-общественными объединениями и организационными структурами названных организаций в соответствии с учредительными документами, заключенными коллективными договорами (соглашениями) денежных средств, иного имущества, имущественных прав членам указанных организаций, а также социальной помощи в виде денежных средств, другого имущества иным физическим лицам на сумму, не превышающую 10 базовых величин в год на одного человека;

передачу основных средств от одной государственной организации другой, осуществляемую в порядке, установленном актами законодательства;

выделение денежных средств юридическим и физическим лицам из бюджета, государственных внебюджетных фондов;

передачу имущественных прав на результаты научно-технической деятельности, созданные полностью или частично за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, в том числе средств государственных целевых бюджетных фондов, а также за счет средств государственных внебюджетных фондов, в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, регулиующими порядок приобретения таких имущественных прав и распоряжения ими;

передачу основных средств между организациями, имущество которых находится в собственности общественных объединений инвалидов, если такая передача не предусматривает переход (не связана с переходом) права собственности на такие средства;

передачу участниками холдинга, государственного объединения, подчиненного Министерству промышленности, денежных средств, товаров (имущества), имущественных прав, включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, работ, услуг иным участникам холдинга, государственного объединения, подчиненного Министерству промышленности, – резидентам Республики Беларусь, осуществляемую по согласованию с управляющей компанией холдинга (собственником имущества унитарных предприятий, простых (обыкновенных) акций (долей в уставных фондах) хозяйственных обществ – дочерних компаний холдинга), государственным объединением, подчиненным Министерству промышленности.

Согласно части первой пункта 2 Указа № 300 безвозмездная (спонсорская) помощь **предоставляется организациям и индивидуальным предпринимателям в целях:**

⁵Подгруша В.В. Правовой "коридор" спонсорства. Понятие спонсорства (по состоянию на 20.10.2005)/ В.В.Подгруша // ИБ "КонсультантПлюс: Беларусь" [Электронный ресурс]. - Минск, 2014.

создания и укрепления материально-технической базы;

приобретения сельскохозяйственной техники и (или) запасных частей к ней, горюче-смазочных материалов, семян, удобрений, средств защиты растений, иных товаров (имущества), работ, услуг, связанных с сельскохозяйственным производством, а также поддержки мероприятий по выполнению государственных программ по возрождению и развитию села;

поддержки олимпийского и паралимпийского движений Беларуси, игровых видов спорта, проведения организациями физической культуры и спорта, профессиональными союзами, их организационными структурами, объединениями таких союзов и их организационными структурами физкультурно-оздоровительной, спортивно-массовой работы, спортивных мероприятий и участия в них, в том числе подготовки спортсменов (их команд), строительства и содержания физкультурно-спортивных сооружений;

охраны историко-культурного наследия, развития библиотечного и музейного дела, кинематографии, изобразительного, декоративно-прикладного, монументального, музыкального, театрального, хореографического, эстрадного, циркового и иных видов искусств (включая создание новых произведений, подготовку концертных программ, постановку спектаклей, проведение выставок), а также развития и поддержки народного творчества, народных промыслов (ремесел), образования в области культуры, проведения культурно-зрелищных мероприятий отечественными коллективами художественного творчества и исполнителями;

приобретения организациями здравоохранения лекарственных средств, изделий медицинского назначения, медицинской техники, оказания медицинской помощи гражданам Республики Беларусь, содействия деятельности в области охраны здоровья населения и пропаганды здорового образа жизни;

проведения олимпиад, конкурсов, фестивалей, смотров, соревнований, иных мероприятий, организуемых по решению Президента Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, республиканских органов государственного управления, облисполкомов и Минского горисполкома;

выпуска учебных изданий и средств обучения, организации питания учащихся и воспитанников учреждений образования;

поддержки организаций, осуществляющих социальную защиту населения, оказывающих социальную помощь малообеспеченным гражданам, гражданам, нуждающимся в поддержке государства, лицам, которые в силу своих физических особенностей, особенностей психофизического развития и иных обстоятельств не могут самостоятельно реализовывать свои права и законные интересы (одиноким пожилым гражданам, инвалидам, ветеранам войны и труда, многодетным и неполным семьям, детям-инвалидам, детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, другим категориям граждан, определенным законодательством);

поддержки зарегистрированных в установленном порядке в Республике Беларусь религиозных организаций;

ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

проведения научных исследований в рамках государственных научно-исследовательских программ;

развития особо охраняемых природных территорий (заповедников, национальных парков, заказников, памятников природы).

Требование о целевом получении безвозмездной (спонсорской) помощи распространяется на не являющихся индивидуальными предпринимателями физических лиц. Такая помощь предоставляется им юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в рамках целей, определенных частью первой пункта 2 Указа № 300. Кроме этого, данная помощь может предоставляться организациям, индивидуальным

предпринимателям, иным физическим лицам на цели, не предусмотренные пунктом 2 Указа № 300, по решению Президента Республики Беларусь или с его согласия.

Таким образом, **Указ № 300 содержит исчерпывающий перечень целей**, для реализации которых может предоставляться безвозмездная (спонсорская) помощь.

Одновременно, Указ № 300 содержит **перечень целей, для достижения которых запрещается предоставление и использование безвозмездной (спонсорской) помощи** (пункт 4 Указа № 300), а именно:

для осуществления экстремистской деятельности, других деяний, запрещенных законодательством, а также для подготовки и проведения выборов, референдумов, отзыва депутата, члена Совета Республики, организации и проведения собраний, митингов, уличных шествий, демонстраций, пикетирования, забастовок, изготовления и распространения агитационных материалов, проведения семинаров, других форм политической и агитационно-массовой работы среди населения;

должностными лицами организаций – получателей помощи в личных целях, для приобретения служебных легковых автомобилей, проведения ремонта служебных помещений непроизводственного назначения;

на цели, не названные в Указе № 300, если Президентом Республики Беларусь или с его согласия не определено иное.

Предоставление безвозмездной (спонсорской) помощи осуществляется только на основании заключаемого **договора, существенными условиями которого являются:**

организация, индивидуальный предприниматель, предоставляющие безвозмездную (спонсорскую) помощь, получатель такой помощи;

размер (сумма, расчет стоимости) оказываемой безвозмездной (спонсорской) помощи;

цель предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи;

виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на денежные средства безвозмездной (спонсорской) помощи;

порядок представления получателем безвозмездной (спонсорской) помощи (за исключением получателей – физических лиц) организации, индивидуальному предпринимателю, оказавшим такую помощь, отчета о ее целевом использовании;

сведения об оказании безвозмездной (спонсорской) помощи в установленных пределах – для органов, организаций, перечисленных в пункте 9 Указа № 300;

иные условия, определенные соглашением сторон с соблюдением требований Указа № 300 и других актов законодательства.

Примерная форма договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи утверждается Советом Министров Республики Беларусь.

Необходимо обратить внимание, что требование о наличии договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи исключает возможность оказания такой помощи на условиях анонимности.

Статьей 23.84 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях установлена **административная ответственность** за нарушение порядка предоставления и использования безвозмездной (спонсорской) помощи:

предоставление индивидуальным предпринимателем или должностным лицом юридического лица безвозмездной (спонсорской) помощи с нарушением требований законодательных актов влечет наложение штрафа в размере от 50 до 100 базовых величин, а на индивидуального предпринимателя - от 20 до 50 базовых величин;

использование безвозмездной (спонсорской) помощи на цели, не предусмотренные договором о ее предоставлении, влечет наложение штрафа в размере от 10 до 25 базовых величин, а на индивидуального предпринимателя - от 100 до 150 базовых величин;

использование безвозмездной (спонсорской) помощи на цели, запрещенные законодательными актами, либо такой помощи, предоставленной без заключения договора, влечет наложение штрафа в размере от 25 до 50 базовых величин с конфискацией такой помощи или без конфискации, на индивидуального предпринимателя - от 100 до 150 базовых

величин с конфискацией такой помощи или без конфискации, а на юридическое лицо - до 200 базовых величин с конфискацией такой помощи или без конфискации;

использование должностным лицом юридического лица безвозмездной (спонсорской) помощи на цели, не предусмотренные договором о ее предоставлении или запрещенные законодательными актами, либо такой помощи, предоставленной без заключения договора, влечет наложение штрафа в размере от 100 до 150 базовых величин.

Анализ норм Указа № 300 позволяет выделить определенные правовые проблемы, возникающие в правоприменительной практике, а также правовые барьеры, не позволяющие получить более широкое распространение института безвозмездной (спонсорской) помощи в Республике Беларусь:

не раскрыты понятия "безвозмездность", «спонсорство», "безвозвратность", "добровольность", а понятие "безвозмездность" отождествляется с понятием "спонсорства";

отсутствие законодательного права предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи несколькими организациями одному физическому или юридическому лицу, а также одной организацией нескольким лицам;

закрытый перечень целей, на которые может предоставляться безвозмездная (спонсорская) помощь;

отсутствие возможности аккумуляирования средств жертвователей с целью их последующего направления на цели, предусмотренные Указом № 300;

отсутствие четкого указания на право лиц, оказывающих безвозмездную (спонсорскую) помощь не на цели, предусмотренные Указом № 300, предоставлять такую помощь по нормам ГК, в частности посредством дарения или пожертвований.

Указ Президента Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. № 145 "О некоторых вопросах налогообложения в сферах культуры и информации"

Указ Президента Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. № 145 "О некоторых вопросах налогообложения в сферах культуры и информации" (далее – Указ № 145) принят в целях стимулирования культурной деятельности, а также благотворительной деятельности и предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи в сферах культуры и информации. Указом № 145 установлены налоговые льготы по налогам на добавленную стоимость и на прибыль.

В частности, согласно подпункту 1.7 пункта 1 статьи 94 Налогового кодекса Республики Беларусь **освобождаются от налога на добавленную стоимость** обороты по реализации на территории Республики Беларусь услуг в сфере культуры и искусства по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь. Соответственно, Указом № 145 утвержден Перечень в сфере культуры, обороты по реализации которых на территории Республики Беларусь освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость (приложение 1 к Указу № 145).

Действие пунктов 1 - 8 указанного Перечня не распространяется на оказываемые культурно-развлекательными (ночными) клубами и игорными заведениями:

услуги по показу спектаклей;

услуги по показу цирковых представлений, цирковых номеров и аттракционов;

услуги по проведению концертов;

услуги по организации выступлений коллективов художественного творчества и исполнителей в культурно-зрелищных мероприятиях, по организации концертов, спектаклей, фестивалей, выставок, конкурсов, ярмарок, в том числе по договорам поручения, комиссии и другим посредническим договорам;

услуги по выступлению коллективов художественного творчества и исполнителей в культурно-зрелищных мероприятиях;

услуги по демонстрации фильмов;

услуги по прокату фильмов;

услуги по продаже билетов, абонементов на посещение культурных мероприятий.

От налогообложения налогом на прибыль освобождается прибыль организаций в размере не более 10 процентов валовой прибыли, безвозмездно переданная в установленном законодательством порядке зарегистрированным на территории Республики Беларусь:

организациям культуры (юридическим лицам, осуществляющие в качестве основной деятельности культурную деятельность) или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права на объекты авторского права и смежных прав;

организациям для выполнения работ по производству фильмов;

государственным юридическим лицам и хозяйственным обществам, в отношении которых Республика Беларусь, обладая акциями (долями в уставных фондах), может определять решения, принимаемые этими хозяйственными обществами, на которые возложены функции редакций средств массовой информации, для выполнения работ по производству телерадиопередач;

организациям для проведения реставрационно-восстановительных работ на историко-культурных ценностях, включенных в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь;

организациям для осуществления социально значимых проектов в глобальной компьютерной сети Интернет.

Основанием для освобождения от налогообложения налогом на прибыль является заключение Министерства информации Республики Беларусь об отнесении проектов, осуществляемых в глобальной компьютерной сети Интернет, к социально значимым.

На основании анализа норм Указа № 145 можно сделать вывод о том, что на законодательном уровне допускается приоритет в государственной поддержке посредством льготного налогообложения определенных отраслей экономики, стимулируя тем самым безвозмездную (спонсорскую) помощь в таких отраслях.

Данный Указ в качестве таких организаций общественной пользы определил организации культуры и государственных СМИ, а также связанную со сферой культуры и информации определенную Указом № 145 деятельность.

В Указе одновременно задействовано несколько подходов к стимулированию общественно полезной деятельности:

льготирование налогообложения от реализации определенных работ (услуг);

освобождение от налога на прибыль части средств спонсорской помощи, направляемой на определенные работы (услуги);

освобождение от налога на прибыль части средств спонсорской помощи, направляемой на деятельность определенных организаций общественной пользы;

льготирование социально значимых проектов на основании решения уполномоченного государственного органа.⁶

⁶ Корпоративная социальная ответственность в Беларуси: проблемы и перспективы / [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://www.isefi.by/media/kso_ii_09_04.pdf. – Дата доступа: 30.04.2014.

Указ Президента Республики Беларусь от 15 апреля 2013 г. № 191 "Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта"

В целях создания необходимых условий для дальнейшего развития физической культуры и спорта в Республике Беларусь, а также оптимизации мер поддержки игровых видов спорта с 17 апреля 2013 г. вступил в силу Указ Президента Республики Беларусь от 15 апреля 2013 г. № 191 "Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта" (далее - Указ № 191). До принятия Указа № 191 в период с 1 января 2012 г. до 31 декабря 2012 г. действовал Указ Президента Республики Беларусь от 3 ноября 2011 г. № 497 "Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта", который утратил силу в связи с истечением срока действия.

Указ № 191 также является временным, действует до 31 декабря 2015 г. и предусматривает ряд льгот при оказании поддержки организациям физической культуры и спорта, включенным в перечень спортивных организаций, которым оказывается государственная поддержка, согласно приложению 1 к Указу № 191. Объем отдельных льгот превышает соответствующие объемы, предусмотренные НК. По сравнению с ранее действовавшим, указанный перечень дополнен Белорусской ассоциацией студенческого спорта и не содержит разграничений для клубов по игровым видам спорта. В частности в перечень включены следующие спортивные организации:

- Национальный олимпийский комитет Республики Беларусь;
- общественное объединение "Паралимпийский комитет Республики Беларусь";
- республиканские федерации (союзы, ассоциации) по видам спорта, включенным в программу Олимпийских игр;
- Белорусская ассоциация студенческого спорта;
- торгово-производственное частное унитарное предприятие "Белорусский клуб биатлона";
- клубы по игровым видам спорта.

Поддержка таким спортивным организациям оказывается в виде:

- безвозмездной передачи юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями спортивным организациям денежных средств (в том числе путем направления на оплату товаров (работ, услуг) для спортивных организаций по договорам о переводе долга), безвозмездного оказания услуг (выполнения работ) и (или) безвозмездной передачи имущества, в том числе имущественных прав, с включением сумм расходов по оказанию такой безвозмездной (спонсорской) помощи в состав внереализационных расходов для целей налогообложения.

Право на включение сумм расходов по оказанию такой безвозмездной помощи в состав внереализационных расходов для целей налогообложения не распространяется на организации, оказавшие поддержку клубам по виду (видам) спорта и иным организациям физической культуры и спорта, команды которых не участвуют в высшей лиге (в хоккее с шайбой - в экстра-лиге) чемпионата Республики Беларусь и (или) чемпионатах, розыгрышах кубков других государств;

- субсидий за счет средств местных бюджетов. Не распространяется на клубы по виду (видам) спорта и иные организации физической культуры и спорта, команды которых участвуют в чемпионате Республики Беларусь и (или) чемпионатах, розыгрышах кубков других государств по бейсболу, мини-футболу, мотоболу;

- предоставления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями безвозмездной (спонсорской) помощи в соответствии с Указом № 300;

- в виде предоставления права спортивным организациям, созданным в форме общественных объединений, ассоциаций, союзов, осуществлять определенные виды предпринимательской деятельности без образования коммерческих организаций и (или) участия в них;

- в виде предоставления в соответствии с Указом № 191 налоговых льгот;

- в иных видах в соответствии с законодательством.

Обязательными условиями, дающими клубам по виду (видам) спорта и иным организациям физической культуры и спорта, команды которых участвуют в чемпионате Республики Беларусь и (или) чемпионатах, розыгрышах кубков других государств по баскетболу, бейсболу, волейболу, водному поло, гандболу, мини-футболу, мотоболу, пляжному волейболу, хоккею на траве, хоккею с шайбой, футболу (далее - клубы по игровым видам спорта), право получать вышеназванную поддержку, являются:

- наличие планов развития клубов по игровым видам спорта, утвержденных местными исполнительными и распорядительными органами, на территории которых находятся эти клубы, с учетом требований пункта 8 Указа № 191 и согласованных ими смет;

- представление ежеквартально отчета об исполнении сметы расходов клубов по игровым видам спорта местным исполнительным и распорядительным органам, на территории которых находятся эти клубы;

- доход клуба по игровым видам спорта от осуществления предпринимательской деятельности, международных спортивных организаций, трансферных сделок в 2013 г. в размере не менее 20% от общих его доходов из всех возможных источников - для получения поддержки в 2014 г. С 2015 г. поддержка клубу по игровым видам спорта в соответствии с Указом № 191 оказывается в размерах, не превышающих доход от осуществления предпринимательской деятельности, международных спортивных организаций, трансферных сделок, полученный этим клубом в предшествующем году, за исключением клубов по игровым видам спорта, достигших высоких спортивных результатов на европейских клубных турнирах по игровым видам спорта, в Континентальной хоккейной лиге и Молодежной хоккейной лиге в течение двух лет, следующих за спортивным сезоном, в котором достигнуты эти результаты;

- направление на развитие детско-юношеского спорта и инфраструктуры соответствующих видов спорта не менее 25% денежных средств, работ, услуг и имущества, в том числе имущественных прав, полученных клубами по игровым видам спорта в качестве поддержки в соответствии с частью первой подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 191, а также в виде предоставления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями безвозмездной (спонсорской) помощи в соответствии с Указом № 300 в части безвозмездной (спонсорской) помощи от государственных организаций, в том числе на развитие детско-юношеского спорта не менее 15%.

При оказании поддержки в виде безвозмездной (спонсорской) помощи помощь может предоставляться спортивным организациям поэтапно в соответствии с графиками, составленными на основании договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи, заключенного между этими спортивными организациями и юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, оказывающими такую поддержку. При этом **организации, оказывающие такую поддержку, имеют право на основании договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи оказывать помощь спортивным организациям без ограничения ее размера и при предоставлении помощи в виде денежных средств не указывать в договоре виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены спортивными организациями (выполнены, оказаны для них) на эти средства.**

Указом № 191 предоставлены льготы:

по налогу на прибыль для спортивных организаций;

по налогу на прибыль для спонсоров;

по налогу на добавленную стоимость;

по подоходному налогу с физических лиц.

Спортивные организации вправе уменьшить свою валовую прибыль на сумму прибыли, использованной ими на:

- реализацию своих уставных целей (Национальный олимпийский комитет Республики Беларусь, общественное объединение "Паралимпийский комитет Республики Беларусь", Белорусская ассоциация студенческого спорта);

- развитие соответствующих видов спорта согласно перечню видов расходов на обеспечение работы республиканских федераций (союзов, ассоциаций) по видам спорта, включенным в программу Олимпийских игр, торгово-производственного частного унитарного предприятия "Белорусский клуб биатлона" (приложение 3 к Указу № 191) (республиканскими федерациями (союзами, ассоциациями) по видам спорта, включенным в программу Олимпийских игр, торгово-производственным частным унитарным предприятием "Белорусский клуб биатлона" в соответствии со сметами, согласованными с Министерством спорта и туризма Республики Беларусь);

- реализацию своих уставных целей (задач) (приложение 2к Указу N 191) (клубами по игровым видам спорта в соответствии со сметами, согласованными с местными исполнительными и распорядительными органами, на территории которых находятся эти клубы).

Льготированию также подлежит прибыль спортивных организаций, полученная от размещения рекламы.

Льготы по налогу на прибыль предоставляются не только получателям такой спонсорской помощи (спортивным организациям), но в отдельных случаях и самим спонсорам.

Спонсорам (юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям), предоставляющим спортивным организациям денежные средства (в том числе путем направления на оплату товаров (работ, услуг) по договорам о переводе долга), безвозмездно оказывающим услуги (выполняющим работы) и (или) безвозмездно передающим имущество, в том числе имущественные права, предоставлено право включения сумм расходов по оказанию такой безвозмездной помощи в состав внебюджетных расходов для целей налогообложения.

От налога на добавленную стоимость освобождаются ввозимые на территорию Республики Беларусь спортивными организациями (за исключением клубов по игровым видам спорта, не участвующих в европейских клубных турнирах по игровым видам спорта, проводимых международными спортивными федерациями по игровым видам спорта, Континентальной хоккейной лиге и Молодежной хоккейной лиге) спортивная одежда и обувь общего и специального назначения, спортивное оборудование, инвентарь, снаряжение, в том числе маломерные суда, катера, лодочные моторы, швертботы и их части, спортивное оружие и боеприпасы к нему, спортивные лошади, транспортные средства для перевозки лошадей, предназначенные для собственных нужд, национальных команд Республики Беларусь по виду (видам) спорта, специализированных учебно-спортивных учреждений, средних школ – училищ олимпийского резерва по соответствующим видам спорта, а также для проведения на территории Республики Беларусь международных спортивных соревнований (чемпионатов, первенств, розыгрышей кубков мира и Европы). Основанием для применения указанного освобождения является подтверждение Министерства спорта и туризма об отнесении ввозимых товаров к перечисленным выше товарам, и их назначении, содержащее сведения о наименовании, количестве, стоимости ввозимых товаров, реквизитах контрактов, на основании которых осуществляется ввоз таких товаров, и о спортивных организациях, осуществляющих их ввоз и имеющих право на использование данного освобождения.

От подоходного налога с физических лиц освобождаются доплаты на питание спортсменов-инструкторов и стажеров спортсменов-инструкторов сверх установленных норм во время учебно-тренировочных сборов и спортивных соревнований в размере до 25 процентов их годовой заработной платы по основному месту работы.

Выводы:

Указ № 191, как и **Указ №145**, выделяет ряд общественно полезных организаций из сферы физической культуры и спорта, деятельность которых государство стимулирует посредством предоставления им дополнительных прав и льгот.

Анализ объема предоставляемых прав и льгот показывает, что в Республике Беларусь отдельные спортивные организации признаются государством более общественно полезными, чем организации из сферы культуры и информации.

В частности, спонсорская помощь, безвозмездно переданная организациям культуры освобождает от налогообложения налогом на прибыль в размере не более 10 процентов валовой прибыли, в то время как спонсорская помощь организациям физической культуры и спорта предоставляется без ограничения ее размера, с включением сумм расходов по оказанию такой безвозмездной (спонсорской) помощи в состав внереализационных расходов для целей налогообложения.

В Указе № 191 содержится норма прямого действия, предоставляющая право организациям физической культуры и спорта размещать безвозмездную (спонсорскую) помощь во вклады (депозиты) в банках Республики Беларусь, в то время как в Указе № 145 такая норма в отношении организаций культуры отсутствует.

Спортивным организациям, созданным в форме общественных объединений, ассоциаций, союзов, предоставлено право осуществлять определенные виды предпринимательской деятельности без образования коммерческих организаций и (или) участия в них, в то время как у аналогичных организаций сферы культуры таких прав нет.

Вместе с тем заложенные в данном Указе нормы заслуживают пристального внимания и анализа со стороны законодателей, поскольку могут послужить образцом для модели поддержки общественно полезных организаций, а в ряде случаев быть распространенными на деятельность всех НКО (например, право осуществлять предпринимательскую деятельность без образования коммерческих организаций и (или) участия в них).⁷

⁷ Корпоративная социальная ответственность в Беларуси: проблемы и перспективы / [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://www.isefi.by/media/kso_ii_09_04.pdf. – Дата доступа: 30.04.2014.

Анализ международного законодательства

Законодательство государств-участников Содружества Независимых Государств

Общие положения

Анализ законодательства государств-участников СНГ, регулирующего осуществление благотворительной деятельности, позволяет сделать вывод о том, что комплексные законы в данной сфере приняты лишь в отдельных государствах. Такими законами (далее – законы о благотворительной деятельности) являются, в частности:

Закон Кыргызской Республики от 6 ноября 1999 года "О меценатстве и благотворительной деятельности";

Закон Республики Молдова от 31 октября 2002 года "О благотворительности и спонсорстве";

Закон Республики Таджикистан от 22 апреля 2003 года "О благотворительной деятельности";

Закон Республики Узбекистан от 2 мая 2007 года "О благотворительности";

Закон Украины от 5 июля 2012 года "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях";

Федеральный закон Российской Федерации от 11 августа 1995 года "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях";

Федеральный закон Российской Федерации от 12 января 1996 года «О некоммерческих организациях»;

Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2006 года «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Кыргызская Республика

По Закону Кыргызской Республики от 6 ноября 1999 года "О меценатстве и благотворительной деятельности" (далее – Закон о меценатстве) **благотворительная деятельность** - осуществление гражданами и юридическими лицами добровольной деятельности по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Благотворительная деятельность **осуществляется в целях:**

- социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и других лиц, которые в силу своих физических и (или) интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

- оказания помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов и вынужденным переселенцам;

- содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;

- содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;

- содействия защите материнства, детства;

- содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;

- содействия деятельности в сфере физической культуры и массового спорта;

- охраны окружающей природной среды и защиты животных;

- охраны и должного содержания зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения.

Направление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иных формах коммерческим организациям, а также поддержка политических партий, движений, групп и компаний благотворительной деятельностью не являются.

Меценатство - осуществление гражданами или юридическими лицами бескорыстной, безвозмездной помощи в сфере искусства, науки, культуры, образования, просвещения, выраженной в передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств.

Меценатство осуществляется в целях сохранения, создания и распространения духовных ценностей в обществе и содействует тем самым развитию творческих и духовных начал личности.

Граждане и юридические лица вправе:

беспрепятственно осуществлять меценатство и благотворительную деятельность непосредственно или через благотворительные организации на основе добровольности и свободы выбора ее целей;

свободно осуществлять меценатство и благотворительную деятельность индивидуально или объединившись, с образованием или без образования меценатских и благотворительных организаций.

Никто не вправе ограничивать свободу выбора установленных Законом о меценатстве целей меценатства и благотворительной деятельности и их форм осуществления.

Под **меценатами** понимаются граждане, осуществляющие меценатскую деятельность.

Под **участниками благотворительной деятельности** понимаются граждане и юридические лица, осуществляющие благотворительную деятельность, в том числе путем поддержки существующей или создания новой благотворительной организации, а также граждане и юридические лица, в интересах которых осуществляется благотворительная деятельность.

Статьей 5 Закона о меценатстве также дается определение понятия **”благотворительная организация“** - негосударственная (некоммерческая) организация, созданная для реализации предусмотренных Законом о меценатстве целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц.

Благотворительные организации могут создаваться **в форме** общественных организаций (объединений), фондов, учреждений и в иных формах.

Меценаты вправе осуществлять свою меценатскую деятельность, направленную для выполнения предусмотренных Законом о меценатстве целей.

Благотворительная организация вправе:

осуществлять благотворительную деятельность, направленную на достижение целей, ради которых она создана, а также благотворительную деятельность, направленную на достижение предусмотренных Законом о меценатстве целей;

заниматься деятельностью по привлечению ресурсов и ведению внереализационных операций;

осуществлять предпринимательскую деятельность только для достижения целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям.

учреждать хозяйственные общества для создания материальных условий реализации благотворительных целей. Не допускается участие благотворительной организации в хозяйственных обществах совместно с другими лицами.

Благотворительная организация не вправе расходовать свои средства и использовать свое имущество для поддержки политических партий, движений, групп и кампаний.

Источниками формирования имущества благотворительной организации могут являться:

взносы учредителей благотворительной организации;

членские взносы (для благотворительных организаций, основанных на членстве);

благотворительные пожертвования, в том числе носящие целевой характер (благотворительные гранты), предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме;

доходы от внереализационных операций, включая доходы от ценных бумаг;

поступления от деятельности по привлечению ресурсов (проведение кампаний по привлечению благотворителей и добровольцев, включая организацию развлекательных, культурных, спортивных и иных массовых мероприятий, проведение кампаний по сбору благотворительных пожертвований, проведение лотерей и аукционов в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, реализацию имущества и пожертвований, поступивших от благотворителей, в соответствии с их пожеланиями);

доходы от разрешенной законом предпринимательской деятельности;

доходы от деятельности хозяйственных обществ, учрежденных благотворительной организацией;

труд добровольцев.

Выделение средств из республиканского и местных бюджетов, внебюджетных фондов государственных органов для благотворительных организаций запрещается.

Деятельность благотворительной организации осуществляется на основании благотворительной программы, которая представляет собой комплекс мероприятий, утвержденных высшим органом управления благотворительной организацией и направленных на решение конкретных задач, соответствующих уставным целям этой организации. Благотворительная программа включает смету предполагаемых поступлений и планируемых расходов (включая оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительной программы), устанавливает этапы и сроки ее реализации.

На финансирование благотворительных программ (включая расходы на их материально-техническое, организационное и иное обеспечение, на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ, и другие расходы, связанные с реализацией благотворительных программ) должно быть использовано не менее 98 процентов поступивших за финансовый год доходов от внереализационных операций, поступлений от учрежденных благотворительной организацией хозяйственных обществ и доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности. При реализации долгосрочных благотворительных программ поступившие средства используются в сроки, установленные этими программами.

Государственная поддержка меценатства и благотворительной деятельности в Кыргызской Республике может осуществляться в следующих формах:

представления к званию почетный житель города;

предоставления права на именное название деяний меценатов и поощрения их почетными знаками и наградами.

Органы государственной власти и органы местного самоуправления, признавая социальную значимость благотворительной деятельности, могут оказывать участникам благотворительной деятельности поддержку в следующих формах:

предоставление в соответствии с законами Кыргызской Республики льгот по уплате налогов, таможенных и иных сборов и платежей и других льгот;

материально-техническое обеспечение и субсидирование благотворительных организаций (включая полное или частичное освобождение от оплаты услуг, оказываемых государственными организациями, от платы за пользование государственным имуществом);

финансирование на конкурсной основе благотворительных программ, разрабатываемых благотворительными организациями;

передача в собственность благотворительных организаций на бесплатной или льготной основе государственного имущества в процессе его разгосударствления и приватизации, осуществляемая в порядке, предусмотренном законодательством.

В целях поддержки благотворительной деятельности, осуществления взаимодействия органов государственной власти, органов местного самоуправления и благотворительных

организаций могут создаваться советы (комитеты) по поддержке благотворительности, в состав которых входят представители органов законодательной и исполнительной власти, благотворительных организаций, общественных организаций, общественные деятели. Эти советы (комитеты) не обладают властными полномочиями по отношению к участникам благотворительной деятельности, их решения носят рекомендательный характер.

Запрещается предоставление налоговых льгот в индивидуальном порядке отдельным благотворительным организациям, их учредителям (членам) и иным участникам благотворительной деятельности.

Право на налоговые и иные льготы, установленные законодательством, благотворительная организация получает с момента ее государственной регистрации.

В случае нарушения Закона о меценатстве благотворительная организация несет **ответственность** в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

В случае совершения благотворительной организацией действий, противоречащих ее целям, а также Закону о меценатстве, орган, зарегистрировавший благотворительную организацию, может направить ей предупреждение в письменной форме.

В случае совершения благотворительной организацией действий, противоречащих ее целям, а также Закону о меценатстве, уполномоченные органы направляют ей предупреждение в письменной форме.

В случае осуществления публичных кампаний по сбору пожертвований благотворительная организация обязана ежегодно публиковать отчет о размерах привлеченных пожертвований и об их использовании в официальных печатных изданиях.

В случае неоднократного предупреждения благотворительной организации в письменной форме она может быть ликвидирована в порядке, предусмотренном законодательством Кыргызской Республики.

Республика Молдова

Под **благотворительной деятельностью** в соответствии с Законом Республики Молдова от 31 октября 2002 года "О благотворительности и спонсорстве" (далее – Закон о благотворительности) понимается добровольное, беспристрастное и не обусловленное оказание физическими или юридическими лицами материальной помощи или бесплатных услуг одному лицу (группе лиц), при этом взамен не требуется никакое вознаграждение, плата или выполнение обязательств и не получается никакой прибыли.

Спонсорская деятельность осуществляется физическими и юридическими лицами добровольно по просьбе лица и состоит в предоставлении ему финансовых и материальных средств для поддержки мероприятий общественного значения.

Не являются благотворительной деятельностью направление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иной форме юридическим лицам, преследующим цель извлечения дохода, поддержка политических партий и других общественно-политических организаций.

Не признается спонсорской деятельностью для целей Закона о благотворительности взаимное предоставление финансовых и материальных средств физическими или юридическими лицами.

Благотворительная деятельность в Республике Молдова также носит **целевой характер** и осуществляется в целях:

социальной поддержки и защиты лиц, в том числе улучшения материального положения малообеспеченных, социальной реабилитации безработных, инвалидов и иных лиц, не способных из-за физических или интеллектуальных особенностей и иных обстоятельств самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев или бедствий;

оказания помощи пострадавшим в результате войн, стихийных бедствий, эпидемий, экологических или иных катастроф, социальных и межнациональных конфликтов;

повышения престижа и роли семьи в обществе, защиты материнства и детства;

оказания материальной помощи благотворительным организациям, социальным и медицинским учреждениям;

содействия иной деятельности общественного значения, нуждающейся в финансовой и материальной поддержке.

Финансовые и материальные средства, предоставленные спонсорами благотворительным организациям, используются только в благотворительных целях и не могут быть использованы для их содержания.

Цели спонсорской деятельности:

финансирование программ и мероприятий в области науки, культуры, религии, образования, литературы, искусства, спорта, здравоохранения, опеки и попечительства, социальной защиты и социального обеспечения населения;

финансирование программ и мероприятий в области охраны окружающей среды и благоустройства улиц, парков и других общественных мест;

финансирование программ и мероприятий в области охраны и реставрации памятников истории, природы, архитектуры, культуры и искусства;

финансовая и материальная поддержка благотворительных организаций, социальных и медицинских учреждений, творческих союзов, организаций, занимающихся вопросами культуры, и иных организаций, осуществляющих мероприятия общественного значения;

финансирование иных программ и мероприятий общественного значения.

Спонсорская деятельность не может осуществляться на средства, полученные из бюджета.

В случае если спонсорство осуществляется путем предоставления материальных ценностей, то в договоре о спонсорской поддержке реальная стоимость этих ценностей определяется на момент передачи их пользователю.

Согласно статье 5 Закона о благотворительности физические и юридические лица вправе беспрепятственно осуществлять благотворительную и спонсорскую деятельность на принципах добровольности и свободы выбора ее целей, предусмотренных этим законом.

Физические и юридические лица вправе осуществлять:

благотворительную и спонсорскую деятельность индивидуально или путем объединения;

благотворительную деятельность с созданием или без создания благотворительной организации;

спонсорскую деятельность без создания специальной организации.

Никто не вправе ограничивать свободу выбора предусмотренных Законом о благотворительности целей благотворительной и спонсорской деятельности и форм ее осуществления.

Под **участниками благотворительной и спонсорской деятельности** понимаются физические и юридические лица, осуществляющие соответственно благотворительную и спонсорскую деятельность, в том числе благотворительную деятельность путем поддержки существующей или создания новой благотворительной организации, а также физические и юридические лица, в интересах которых осуществляется указанная деятельность: благотворители, спонсоры, добровольцы, пользователи.

Благотворители и спонсоры – юридические или физические лица, осуществляющие соответственно благотворительные пожертвования и спонсорскую поддержку в соответствии с целями закона в форме:

бескорыстного (безвозмездного или на льготных условиях) наделения правами владения, пользования и распоряжения любыми объектами права собственности, в том числе денежными средствами и (или) объектами интеллектуальной собственности;

бескорыстного (безвозмездного или на льготных условиях) выполнения работ, предоставления услуг благотворителями и спонсорами – юридическими лицами.

Благотворители и спонсоры вправе определять цели, сроки и порядок использования своих пожертвований и средств спонсорской поддержки.

Закон о благотворительности также выделяет таких субъектов, как добровольцы и пользователи.

Добровольцы – лица, осуществляющие благотворительную деятельность в форме безвозмездного труда в интересах пользователей, в том числе благотворительной организации. Расходы добровольцев, связанные с их деятельностью в благотворительной организации, могут быть оплачены этой организацией.

Пользователи – лица, получающие благотворительные пожертвования от благотворителей, помощь добровольцев или спонсорскую поддержку. Пользователем спонсорской поддержки может быть любое юридическое лицо, не преследующее цель извлечения дохода, и любое физическое лицо, которое осуществляет или будет осуществлять деятельность в целях, предусмотренных статьей 3 Закона о благотворительности.

Благотворительность является основной деятельностью **благотворительной организации**, под которой понимается неправительственная некоммерческая организация, созданная для реализации предусмотренных Законом о благотворительности целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества или отдельных категорий лиц.

Благотворительные организации не осуществляют спонсорскую деятельность.

При превышении доходов благотворительной организации над ее расходами сумма превышения не подлежит распределению между ее учредителями (членами), в том числе при реорганизации и ликвидации, а используется для реализации целей, ради которых она была создана.

Благотворительные организации **создаются в форме** благотворительного общества (объединения), фонда, учреждения или в иной не запрещенной законом форме и получают права юридического лица с даты ее регистрации в Министерстве юстиции.

Благотворительная организация вправе заниматься деятельностью по привлечению ресурсов, а также неоперационной деятельностью.

Благотворительная организация вправе осуществлять предпринимательскую деятельность только для достижения уставных целей. Для осуществления предпринимательской деятельности, не обусловленной уставными целями, благотворительная организация вправе учреждать хозяйственные общества. Не допускается участие благотворительной организации в хозяйственных обществах совместно с другими юридическими и физическими лицами.

Благотворительная организация не вправе расходовать свои средства и использовать свое имущество для поддержки политических партий и других общественно-политических организаций.

Источниками формирования имущества благотворительной организации могут являться:

- взносы учредителей;
- членские взносы (для организаций, основанных на членстве);
- благотворительные пожертвования, в том числе носящие целевой характер (благотворительные гранты), предоставляемые физическими и юридическими лицами в денежной форме или в натуре;
- средства, полученные в качестве спонсорской поддержки;
- доходы от неоперационной деятельности, включая доходы от ценных бумаг;
- поступления от деятельности по привлечению ресурсов (проведение кампаний по привлечению благотворителей и добровольцев, в том числе организация развлекательных, культурных, спортивных и иных массовых мероприятий, проведение кампаний по сбору благотворительных пожертвований, лотерей и аукционов, реализация имущества и пожертвований, поступивших от благотворителей, в соответствии с их пожеланиями);
- доходы от разрешенной законом предпринимательской деятельности;
- поступления из государственного бюджета и бюджетов административно-территориальных единиц, специальных фондов в соответствии с законом;

оставшиеся после уплаты налогов доходы от деятельности хозяйственных обществ, учрежденных благотворительной организацией;

труд добровольцев;

иные не запрещенные законом источники.

Также как и в Кыргызской Республике, законодательство Республики Молдова **предполагает программную деятельность благотворительных организаций** на основании благотворительных программ.

Благотворительная программа представляет собой комплекс мероприятий, утвержденных высшим органом управления благотворительной организации и направленных на решение конкретных задач по реализации ее уставных целей.

На финансирование благотворительных программ (в том числе расходов на их материально-техническое, организационное и иное обеспечение, на оплату труда лиц, участвующих в их реализации, других расходов, связанных с выполнением этих программ) благотворительной организацией используется не менее 80 процентов поступивших за финансовый год доходов от неоперационной деятельности, поступлений от учрежденных хозяйственных обществ и доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности. При осуществлении долгосрочных благотворительных программ поступившие средства используются в сроки, установленные этими программами.

Учитывая социальную значимость благотворительной деятельности, органы местного публичного управления могут оказывать участникам благотворительной деятельности в соответствии с законом **поддержку** путем:

материально-технического обеспечения и субсидирования благотворительных организаций (в том числе полное или частичное освобождение от оплаты услуг, оказываемых государственными организациями, от платы за пользование государственным имуществом и публичным имуществом административно-территориальной единицы) по решению соответствующих органов центрального и местного публичного управления;

финансирования на конкурсной основе благотворительных программ, разрабатываемых благотворительными организациями;

размещения на конкурсной основе государственных и местных социальных заказов;

передачи в собственность благотворительных организаций на бесплатной или льготной основе государственного имущества или публичного имущества административно-территориальных единиц в процессе его разгосударствления в соответствии с законом.

Запрещается предоставление любых льгот в индивидуальном порядке отдельным благотворительным организациям, их учредителям (членам) и иным участникам благотворительной деятельности.

Благотворительная организация получает право на налоговые и иные льготы, установленные законодательством, с момента ее государственной регистрации.

Лица, осуществляющие благотворительную или спонсорскую деятельность, подтвержденную документально, пользуются налоговыми льготами, предусмотренными действующим налоговым законодательством.

Республика Таджикистан

Закон Республики Таджикистан от 22 апреля 2003 года "О благотворительной деятельности" (далее – Закон о благотворительной деятельности) устанавливает основы правового регулирования благотворительной деятельности, определяет ее формы, основные цели и возможные способы его поддержки органами государственной и местной власти, а также поддерживает особенности создания и деятельности благотворительных организаций путем экономического и морального поощрения субъектов, участвующих в благотворительной деятельности.

Закон о благотворительной деятельности содержит достаточно обширный понятийный аппарат. В данном Законе используются следующие основные понятия:

Благотворительная деятельность - добровольная деятельность физических и юридических лиц по оказанию материальной или иной помощи (поддержки), в том числе в

виде бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передачи физическим лицам, нуждающимся в такой помощи или юридическим лицам, непосредственно оказывающим такую помощь, в том числе передача благотворительным организациям имущества, денежных средств, бескорыстное выполнение работ, предоставление услуг, либо научная, образовательная, просветительская или иная деятельность, осуществляемая в интересах общества.

Благотворительная организация - негосударственная, некоммерческая организация, учрежденная в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан, созданная для реализации благотворительных целей, осуществляющая благотворительную деятельность в качестве основной в интересах общества или отдельных категорий лиц.

Благотворительная программа - комплекс мероприятий по осуществлению благотворительной деятельности, направленных на разрешение конкретных социальных задач, соответствующих уставным целям благотворительной организации. Благотворительная программа включает смету предполагаемых поступлений и планируемых расходов непосредственно на благотворительные цели и на содержание благотворительной организации (включая оплату персонала, занятого реализацией программы).

Благотворители - физические и юридические лица, осуществляющие благотворительную деятельность в формах:

- бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передачи в собственность имущества, в том числе денежных средств и объектов интеллектуальной собственности;
- бескорыстного (безвозмездного или на льготных условиях) наделения правами владения, пользования и распоряжения любыми объектами права собственности;
- бескорыстного (безвозмездного или на льготных условиях) выполнения работ, предоставления услуг благотворителями - физическими и юридическими лицами.

Благотворители вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований.

Благополучатели - физические и юридические лица, во благо которых осуществляется благотворительная деятельность.

Добровольцы - физические лица, осуществляющие благотворительную деятельность в форме безвозмездного труда в интересах благополучателя, в том числе в интересах благотворительной организации. Благотворительная организация может непосредственно оплачивать расходы добровольцев, связанные с их деятельностью в этой организации (командировочные расходы, затраты на транспорт и другие).

Благотворительный фонд - не имеющая членства благотворительная организация, учрежденная физическими и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая благотворительные цели;

Гранты - имущество (включая денежные средства), предоставляемое безвозмездно физическим лицам и некоммерческим организациям для осуществления определенной программы или проекта;

Пожертвование - добровольная безвозмездная помощь в денежной или иной форме, предоставляемая некоммерческим организациям или нуждающимся физическим лицам в благотворительных целях, в установленном Законом о благотворительной деятельности порядке.

Хозяйственные общества, созданные благотворительными организациями - организации, направляющие свою прибыль на цели благотворительной деятельности, учредителями (участниками) которых являются исключительно благотворительные организации.

Цели благотворительной деятельности определены статьей 3 Закона о благотворительной деятельности:

- социальная поддержка, адаптация и защита физических лиц, включая улучшение материального положения, социальную реабилитацию безработных, нетрудоспособных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных

особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

- помощь многодетным и малообеспеченным семьям или физическим лицам, нуждающимся в адаптации или социальной защите;

- помощь детям, не имеющих родителей (родителя), дошкольным и иным детским учреждениям, осуществляющим уход за такими детьми;

- содействие охране материнства и детства;

- укрепление престижа и роли семьи в обществе;

- помощь инвалидам и престарелым или организациям, осуществляющим уход за ними;

- помощь пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;

- поддержка физических лиц, нуждающихся в медицинской помощи или специальном уходе в виде оплаты медицинских или связанных с ними услуг (в том, числе проезда к месту оказания таких услуг), или организаций, имеющих статус медицинских учреждений;

- содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;

- содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения и духовного развития личности, включая учреждение стипендии;

- содействие деятельности в сфере физической культуры и массового спорта;

- защита населения и охрана окружающей среды от загрязнений или иного вредного воздействия;

- помощь пенитенциарным (исправительным) учреждениям, если такая деятельность направлена на улучшение условий содержания или медицинского обслуживания заключенных;

- содействие укреплению мира, дружбы, согласия между народами, предотвращению социальных, национальных и религиозных конфликтов;

- охрана и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, религиозное, культовое и культурное значение;

- иные социально значимые цели, определяемые в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Физические и юридические лица вправе:

беспрепятственно осуществлять благотворительную деятельность на основе добровольности и свободы выбора общепользовательных целей;

свободно осуществлять благотворительную деятельность индивидуально или объединившись, с образованием или без образования благотворительных организаций.

Никто не вправе ограничивать свободу выбора определенных Законом о благотворительной деятельности целей благотворительной деятельности и способов их достижения.

Участниками благотворительной деятельности являются:

- физические и юридические лица, осуществляющие благотворительную деятельность, в том числе путем поддержки существующей или создания новой благотворительной организации (благотворители, добровольцы);

- физические и юридические лица в интересах которых осуществляется благотворительная деятельность (благополучатели).

Благотворительная организация - негосударственная, некоммерческая организация, созданная в целях осуществления благотворительной деятельности и зарегистрированная как благотворительная организация в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан.

При превышении доходов благотворительной организации над её расходами сумма превышения не подлежит распределению между её учредителями (членами), а направляется на реализацию целей, ради которых создана эта благотворительная организация.

Благотворительные организации **создаются в формах** общественных организаций (объединений), фондов, учреждений и в иных формах, предусмотренных законодательством Республики Таджикистан для благотворительной деятельности.

Благотворительная организация может создаваться в форме учреждения, если ее учредителем является другая благотворительная организация.

Благотворительная организация вправе:

осуществлять деятельность, направленную на достижение целей, ради которых она создана, а также благотворительную деятельность, направленную на достижение предусмотренных Законом о благотворительной деятельности целей.

заниматься некоммерческой деятельностью по привлечению ресурсов и ведению внебюджетных операций;

осуществлять предпринимательскую деятельность только для достижения целей, ради которых она создана и соответствующую этим целям;

учреждать хозяйственные общества для создания материальных условий, необходимых для достижения ее целей. Не допускается участие благотворительной организации в хозяйственных обществах совместно с другими лицами.

Благотворительная организация не вправе расходовать свои средства и использовать свое имущество для поддержки политических партий, движений, групп и кампаний.

Источниками формирования имущества благотворительной организации могут являться:

- взносы учредителей благотворительной организации;
- членские взносы (для благотворительных организаций, основанных на членстве);
- благотворительные пожертвования, в том числе носящие целевой характер (благотворительные гранты), предоставляемые физическими и юридическими лицами в денежной и натуральной форме;
- доходы от внебюджетных операций;
- доходы от ценных бумаг;
- доходы от разрешенной Законом о благотворительной деятельности предпринимательской деятельности;
- поступления от деятельности по привлечению ресурсов (проведение компаний по привлечению благотворителей и добровольцев, включая организацию развлекательных, культурных, спортивных мероприятий, проведение компаний по сбору благотворительных пожертвований, проведение лотерей и аукционов) в установленном законодательством Республики Таджикистан порядке, а также реализация имущества и пожертвований, поступивших от благотворителей в соответствии с их пожеланиями;
- доходы от деятельности хозяйственных обществ, учрежденных благотворительной организацией;
- труд добровольцев;
- другие источники доходов, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан и связанные с осуществлением основной деятельности благотворительной организации.

Благотворительная программа состоит из комплекса мероприятий, утвержденных высшим органом управления благотворительной организацией и направленных на решение конкретных задач, соответствующих уставным целям этой организации, и включает в себя смету предполагаемых поступлений и планируемых расходов (включая оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительной программы), устанавливает этапы и сроки ее реализации.

На финансирование благотворительных программ (включая расходы на их материально-техническое, организационное и иное обеспечение, на оплату труда лиц,

участвующих в реализации благотворительных программ) должно быть использовано не менее 80 процентов доходов, поступивших за финансовый год. При реализации долгосрочных благотворительных программ поступившие средства используются в сроки, установленные этими программами.

Органы государственной власти и местного самоуправления, признавая социальную значимость благотворительной деятельности, **могут оказывать участникам благотворительной деятельности поддержку в следующих формах:**

- поощрения их почетными знаками и наградами;
- предоставления в соответствии с законодательством Республики Таджикистан льгот по уплате налогов, таможенных и иных сборов и платежей;
- финансирования благотворительных программ на конкурсной основе;
- передачи в собственность благотворительных организаций на бесплатной или льготной основе государственного имущества в процессе его разгосударствления и приватизации, в порядке, предусмотренном законодательством.

В целях поддержки благотворительной деятельности, осуществления взаимодействия органов государственной и местной власти и благотворительных организаций могут создаваться советы (комитеты) по поддержке благотворительности в составе представителей органов законодательной и исполнительной власти, благотворительных и общественных организаций, общественных деятелей. Эти советы (комитеты) не обладают властными полномочиями по отношению к участникам благотворительной деятельности. Их решения носят рекомендательный характер.

Республика Узбекистан

Регулирование отношений в области благотворительности в Республике Узбекистан осуществляется в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 2 мая 2007 года "О благотворительности" (далее – Закон о благотворительности).

В указанном Законе применяются следующие основные понятия:

добровольцы - физические лица, осуществляющие благотворительность в форме безвозмездного выполнения работ, оказания услуг в интересах благополучателя либо благотворительной организации;

благотворители - юридические и физические лица, осуществляющие благотворительность;

благотворительность (благотворительная деятельность) - добровольная бескорыстная помощь (деятельность) юридических и физических лиц, выражающаяся в безвозмездной или на льготных условиях передаче другим юридическим и физическим лицам имущества, в том числе денежных средств, в выполнении для них работ, оказании услуг и предоставлении иной поддержки в благотворительных целях;

благополучатели - юридические и физические лица, получающие благотворительность;

субъекты благотворительности - благотворители, добровольцы, благотворительные организации, а также благополучатели;

благотворительная организация - негосударственная некоммерческая организация, созданная для осуществления благотворительной деятельности в интересах общества, отдельных категорий юридических и физических лиц;

благотворительные пожертвования - имущество, в том числе денежные средства, направляемые на благотворительные цели.

Благотворительность осуществляется **в целях:**

социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения социально незащищенных и малообеспеченных категорий населения, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, других обстоятельств не способны самостоятельно реализовывать свои права и защищать законные интересы;

содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами;

содействия укреплению престижа и роли семьи в обществе;
 содействия защите материнства, детства и отцовства;
 содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просветительства, а также духовному развитию личности;
 содействия деятельности в сфере профилактики заболеваний и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, оказания морально-психологической помощи гражданам;
 содействия деятельности в сфере физической культуры и массового спорта;
 подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;
 оказания помощи пострадавшим в результате террористических акций, стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф;
 охраны окружающей природной среды;
 охраны объектов культурного наследия.

В соответствии с законодательством благотворительность может осуществляться и в иных целях.

Предоставление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иных формах коммерческим организациям, политическим партиям и движениям, а также их поддержка не является благотворительностью.

Осуществление благотворительности с целью предвыборной агитации и агитации по вопросам, вынесенным на референдум, запрещается.

Запрещается поддержка посредством благотворительности любой деятельности, противоречащей закону.

Юридические и физические лица вправе:

добровольно и беспрепятственно осуществлять благотворительность;

осуществлять благотворительность индивидуально или объединившись, с образованием либо без образования благотворительной организации.

Благотворители вправе определять цели и порядок использования своих благотворительных пожертвований.

Благотворительные организации могут создаваться **в форме** общественного объединения, общественного фонда, а также в иной форме, предусмотренной законодательными актами.

Наименование благотворительной организации должно содержать слово "благотворительность". Не может быть зарегистрировано наименование благотворительной организации, похожее на уже зарегистрированное настолько, что это может привести к отождествлению с другими благотворительными организациями.

В собственности благотворительной организации могут быть здания, земельные участки, транспорт, сооружения, оборудование, денежные средства, ценные бумаги и другое имущество, а также информационные ресурсы и иные результаты интеллектуальной деятельности.

Благотворительная организация вправе совершать в отношении находящегося у нее имущества любые сделки, не противоречащие законодательству, уставу организации и благотворительным целям.

Благотворительная организация вправе использовать на содержание (включая все расходы, связанные с деятельностью) организации не более 20 процентов финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год. Данное ограничение не распространяется на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ.

Источниками формирования имущества благотворительной организации могут быть:

взносы учредителей благотворительной организации, а для благотворительных организаций, основанных на членстве, - членские взносы;

благотворительные пожертвования юридических и физических лиц в денежной и (или) иной имущественной форме;

доходы от акций и других ценных бумаг;

доходы от разрешенной законом предпринимательской деятельности, в том числе поступления от учрежденных благотворительной организацией коммерческих структур;

средства, поступающие от проведения кампаний по привлечению благотворителей и добровольцев, включая организацию развлекательных, культурных, спортивных и иных массовых мероприятий, проводимых с целью сбора благотворительных пожертвований;

доходы, полученные от проведения лотерей и аукционов в установленном законодательством порядке;

средства Государственного бюджета Республики Узбекистан и государственных целевых фондов;

иные поступления, не запрещенные законодательством.

Благотворительной программой является комплекс мероприятий, утвержденных высшим органом управления благотворительной организации и направленных на решение задач, соответствующих уставным целям этой организации.

Благотворительная программа включает смету предполагаемых поступлений и планируемых расходов (включая оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительной программы), устанавливает этапы и сроки ее реализации.

На финансирование благотворительных программ (включая расходы на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ, и другие расходы, связанные с реализацией благотворительных программ) должно быть использовано не менее 80 процентов доходов, поступивших за финансовый год, доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности, в том числе поступлений от учрежденных благотворительной организацией коммерческих структур.

При реализации благотворительных программ поступившие средства используются в сроки, установленные этими программами.

Государство может оказывать поддержку благотворительности в следующих формах:

государственное финансирование на конкурсной основе благотворительных программ, разрабатываемых благотворительными организациями;

передача государственного имущества в собственность благотворительных организаций на бесплатной или льготной основе в порядке, предусмотренном законодательством;

предоставление льгот по оплате аренды зданий, помещений и другого имущества, находящегося в государственной собственности;

содействие в укреплении материально-технической базы благотворительных организаций;

поощрение благотворителей, добровольцев и благотворительных организаций.

Государство может оказывать поддержку благотворительности и в иных формах в соответствии с законодательством.

Украина

Правовую основу благотворительной деятельности в Украине составляет Закон Украины от 5 июля 2012 года "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" (далее – Закон о благотворительных организациях).

В данном Законе употребляются следующие понятия:

бенефициар - приобретатель благотворительной помощи (физическое лицо, некоммерческая организация или территориальное общество), который получает помощь от одного или нескольких благотворителей для достижения целей, определенных данным Законом;

благотворительная деятельность - добровольная личная и (или) имущественная помощь для достижения определенных Законом о благотворительных организациях целей,

которая не предусматривает получения благотворителем прибыли, а также уплаты любого вознаграждения или компенсации благотворителю от имени или по поручению бенефициара;

благотворительная организация - юридическое лицо, учредительные документы которого определяют благотворительную деятельность в одной или нескольких сферах, определенных Законом о благотворительных организациях, как основную цель ее деятельности;

благотворительная программа - комплекс благотворительных мероприятий в сферах, определенных Законом о благотворительных организациях;

благотворитель - дееспособное физическое лицо или юридическое лицо (в том числе благотворительная организация), которое добровольно осуществляет один или несколько видов благотворительной деятельности;

меценатская деятельность - благотворительная деятельность в сферах образования, культуры и искусства, охраны культурного наследия, науки и научных исследований, которая осуществляется в порядке, определенном Законом о благотворительных организациях и другими законами Украины.

Целями благотворительной деятельности являются предоставление помощи для содействия законным интересам бенефициаров в сферах благотворительной деятельности, определенных Законом о благотворительных организациях, а также развитие и поддержка этих сфер в общественных интересах.

Сферами благотворительной деятельности являются:

образование;

здравоохранение;

экология, охрана окружающей среды и защита животных;

предотвращения природным и техногенным катастрофам и ликвидация их последствий, помощь пострадавшим в результате катастроф, вооруженных конфликтов и несчастных случаев, а также беженцам и лицам, которые находятся в сложных жизненных обстоятельствах;

опека и забота, законное представительство и правовая помощь;

социальная защита, социальное обеспечение, социальные услуги и преодоления бедности;

культура и искусство, охрана культурного наследия;

наука и научные исследования;

спорт и физическая культура;

права человека и гражданина и основополагающие свободы;

развитие территориальных общин;

развитие международного сотрудничества Украины;

стимулирования экономического роста и развития экономики Украины и ее отдельных регионов и повышения конкурентоспособности Украины;

содействие осуществлению государственных, региональных, местных и международных программ, направленных на улучшение социально-экономического положения в Украине;

содействие обороноспособности и мобилизационной готовности страны, защиты населения в чрезвычайных ситуациях мирного и военного состояния.

Благотворительные организации не имеют права оказывать благотворительную помощь политическим партиям или от имени политических партий, а также участвовать в избирательной агитации.

Субъектами благотворительной деятельности являются благотворительные организации, которые образованы и действуют в соответствии с Законом о благотворительных организациях, а также другие благотворители и бенефициары.

Виды благотворительной деятельности:

бесплатная передача в собственность бенефициаров средств, другого имущества, а также бесплатное отступление бенефициарам имущественных прав;

бесплатная передача бенефициарам права пользования и других вещественных прав на имущество и имущественные права;
 бесплатная передача бенефициарам доходов от имущества и имущественных прав;
 бесплатное предоставление услуг и выполнение работ в пользу бенефициаров;
 благотворительная совместная деятельность и выполнение других контрактов (договоров) о благотворительной деятельности;
 публичный сбор благотворительных пожертвований;
 выполнение завещаний, завещательных отказов и наследственных договоров для благотворительной деятельности;
 проведение благотворительных аукционов, неденежных лотерей, конкурсов и других благотворительных мероприятий, не запрещенных законом.

Благотворительным пожертвованием признается бесплатная передача благотворителем средств, другого имущества, имущественных прав в собственность бенефициаров для достижения определенных, заранее обусловленных целей благотворительной деятельности, в соответствии с Законом о благотворительных организациях.

Договор о благотворительном пожертвовании валютных ценностей не подлежит обязательному нотариальному удостоверению.

Благотворительным грантом признается целевая помощь в форме валютных ценностей, которая должна быть использована бенефициаром в течение срока, определенного благотворителем.

Меценатской деятельностью признается подготовка или поддержка благотворительных мероприятий, связанных с созданием, воссозданием или использованием в установленном законодательством порядке произведений и других объектов права интеллектуальной собственности, в частности благотворительных гастрольных мероприятий, при условии обеспечения свободного доступа к таким мероприятиям.

Российская Федерация

Социально ориентированные некоммерческие организации

Анализируя правовые основы благотворительной деятельности в Российской Федерации, следует упомянуть особый статус социально ориентированных некоммерческих организаций, деятельность которых регулируется Федеральным законом Российской Федерации от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – ФЗ о некоммерческих организациях).

Некоммерческой организацией согласно пункту 1 статьи 2 ФЗ о некоммерческих организациях является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками.

Некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

Социально ориентированными некоммерческими организациями признаются некоммерческие организации, созданные в предусмотренных ФЗ о некоммерческих организациях 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, а также виды следующие виды деятельности:

социальная поддержка и защита граждан;
 подготовка населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;

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

охрана окружающей среды и защита животных;

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;

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;

профилактика социально опасных форм поведения граждан;

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

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;

формирование в обществе нетерпимости к коррупционному поведению;

развитие межнационального сотрудничества, сохранение и защита самобытности, культуры, языков и традиций народов Российской Федерации;

деятельность в сфере патриотического, в том числе военно-патриотического, воспитания граждан Российской Федерации;

иные виды деятельности, направленные на решение социальных проблем, развитие гражданского общества в Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Органы государственной власти и органы местного самоуправления в соответствии с установленными полномочиями могут **оказывать поддержку** социально ориентированным некоммерческим организациям при условии осуществления ими в соответствии с учредительными документами указанных видов деятельности **в следующих формах:**

финансовая, имущественная, информационная, консультационная поддержка, а также поддержка в области подготовки, дополнительного профессионального образования работников и добровольцев социально ориентированных некоммерческих организаций;

предоставление социально ориентированным некоммерческим организациям льгот по уплате налогов и сборов в соответствии с законодательством о налогах и сборах;

осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у социально ориентированных некоммерческих организаций в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

предоставление юридическим лицам, оказывающим социально ориентированным некоммерческим организациям материальную поддержку, льгот по уплате налогов и сборов в соответствии с законодательством о налогах и сборах;

в иных формах за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям может осуществляться в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов путем предоставления субсидий.

Оказание имущественной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям осуществляется органами государственной власти и органами местного

самоуправления путем передачи во владение и (или) в пользование таким некоммерческим организациям государственного или муниципального имущества. Указанное имущество должно использоваться только по целевому назначению.

Федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации и местные администрации вправе утверждать перечни государственного и муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав некоммерческих организаций). Государственное и муниципальное имущество, включенное в указанные перечни, может быть использовано только в целях предоставления его во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе (в том числе по льготным ставкам арендной платы) социально ориентированным некоммерческим организациям. Эти перечни подлежат обязательному опубликованию в средствах массовой информации, а также размещению в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальных сайтах утвердивших их федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.

Оказание информационной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям осуществляется органами государственной власти и органами местного самоуправления путем создания федеральных, региональных и муниципальных информационных систем и информационно-телекоммуникационных сетей и обеспечения их функционирования в целях реализации государственной политики в области поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций.

Федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации и местные администрации, оказывающие поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям, формируют и ведут федеральные, государственные и муниципальные **реестры социально ориентированных некоммерческих организаций** - получателей такой поддержки.

В реестр социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки включаются следующие сведения о некоммерческой организации:

полное и (если имеется) сокращенное наименование, адрес (место нахождения) постоянно действующего органа некоммерческой организации, государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации некоммерческой организации (основной государственный регистрационный номер);

идентификационный номер налогоплательщика;

форма и размер предоставленной поддержки;

срок оказания поддержки;

наименование органа государственной власти или органа местного самоуправления, предоставивших поддержку;

дата принятия решения об оказании поддержки или решения о прекращении оказания поддержки;

информация о видах деятельности, осуществляемых социально ориентированной некоммерческой организацией, получившей поддержку;

информация (если имеется) о нарушениях, допущенных социально ориентированной некоммерческой организацией, получившей поддержку, в том числе о нецелевом использовании предоставленных средств и имущества.

Информация, содержащаяся в реестрах социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки, является открытой для всеобщего ознакомления и предоставляется в соответствии с Федеральным законом от 9 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

Целевой капитал некоммерческих организаций

Одним из инструментов, позволяющих обеспечивать долгосрочное финансирование некоммерческих организаций, является предоставлением им возможности формирования и

использования капитала. Соответствующие отношения в Российской Федерации регулируются Федеральным законом Российской Федерации от 30 декабря 2006 года № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее – ФЗ о целевом капитале НКО).

Целевой капитал некоммерческой организации (далее – целевой капитал) – часть имущества некоммерческой организации, которая формируется и пополняется за счет пожертвований, внесенных в порядке и в целях, которые предусмотрены ФЗ о целевом капитале НКО, и (или) за счет имущества, полученного по завещанию, а также за счет неиспользованного дохода от доверительного управления указанным имуществом и передана некоммерческой организацией в доверительное управление управляющей компании в целях получения дохода, используемого для финансирования уставной деятельности такой некоммерческой организации или иных некоммерческих организаций, в порядке, установленном ФЗ о целевом капитале НКО.

Для целей ФЗ о целевом капитале НКО используются следующие основные понятия:

доход от целевого капитала - доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, а также часть имущества, составляющего целевой капитал, определяемая в соответствии с ФЗ о целевом капитале НКО, которые передаются получателям дохода от целевого капитала;

доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, - сумма, определяемая как увеличение стоимости чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный период;

некоммерческая организация - собственник целевого капитала - некоммерческая организация, созданная в организационно-правовой форме фонда, автономной некоммерческой организации, общественной организации, общественного фонда или религиозной организации;

специализированная организация управления целевым капиталом (далее - специализированная организация) - некоммерческая организация - собственник целевого капитала, созданная в организационно-правовой форме фонда исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном ФЗ о целевом капитале НКО;

жертвователи - физические лица или юридические лица, осуществляющие пожертвования некоммерческим организациям, предусмотренным ФЗ о целевом капитале НКО, на формирование или пополнение целевого капитала посредством передачи в собственность некоммерческих организаций денежных средств, ценных бумаг, недвижимого имущества;

получатели дохода от целевого капитала - некоммерческие организации, за исключением государственных корпораций, политических партий и общественных движений. Получателем дохода от целевого капитала некоммерческой организации - собственника целевого капитала, не являющейся специализированной организацией, является только данная некоммерческая организация;

управляющая компания - акционерное общество, общество с ограниченной (дополнительной) ответственностью, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющие лицензию на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами или лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Статьей 3 ФЗ о целевом капитале НКО установлен **исчерпывающий перечень целей** формирования целевого капитала и использования дохода от целевого капитала. А именно, формирование целевого капитала и использование дохода от целевого капитала могут осуществляться в целях использования в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта),

искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки), охраны окружающей среды, оказания гражданам бесплатной юридической помощи и осуществления их правового просвещения, а также в целях функционирования общероссийского обязательного общедоступного телеканала общественного телевидения.

Формирование целевого капитала и использование, распределение дохода от целевого капитала **на иные цели не допускаются.**

Специализированная организация вправе использовать на административно-управленческие расходы, связанные с формированием и пополнением целевого капитала, с осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, не более 15 процентов суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, или не более 10 процентов суммы поступившего за отчетный год дохода от целевого капитала

Целевой капитал некоммерческой организации формируется и пополняется за счет денежных средств в валюте Российской Федерации либо иностранной валюте на основании договоров пожертвования или завещаний в соответствии с нормами гражданского законодательства о дарении или о наследовании с учетом особенностей, предусмотренных ФЗ о целевом капитале НКО.

Целевой капитал должен иметь индивидуальное обозначение, идентифицирующее его по отношению к иным целевым капиталам.

Некоммерческая организация - собственник целевого капитала вправе осуществлять формирование целевого капитала за счет процентов от размещения на депозитных счетах в кредитных организациях денежных средств, полученных на формирование целевого капитала в соответствии с ФЗ о целевом капитале НКО.

Некоммерческая организация - собственник целевого капитала вправе осуществлять пополнение целевого капитала за счет:

неиспользованного дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал;

процентов от размещения на депозитных счетах в кредитных организациях денежных средств, полученных на формирование и (или) пополнение целевого капитала или возвращенных управляющей компанией в связи с прекращением действия договора доверительного управления имуществом;

дивидендов, процентного (купонного) дохода, иных доходов по ценным бумагам, полученным на пополнение целевого капитала или возвращенным управляющей компанией в связи с прекращением действия договора доверительного управления имуществом, при условии выплаты таких доходов эмитентом ценных бумаг и соблюдения установленных ФЗ о целевом капитале НКО сроков передачи такого имущества в доверительное управление управляющей компании.

Жертвователь, его наследники или иные правопреемники вправе получать от некоммерческой организации - собственника целевого капитала информацию о формировании целевого капитала, в который жертвователем были внесены денежные средства, или о пополнении целевого капитала, в который жертвователем были внесены денежные средства, ценные бумаги, недвижимое имущество, а также о доходе от доверительного управления таким целевым капиталом, об использовании дохода от такого целевого капитала.

Некоммерческая организация, формирующая целевой капитал, обязана создать совет по использованию целевого капитала. До утверждения высшим органом управления некоммерческой организации численного и персонального состава совета по использованию целевого капитала некоммерческая организация не вправе передавать денежные средства в доверительное управление.

В течение двух месяцев со дня, когда сумма полученных некоммерческой организацией денежных средств на формирование целевого капитала составит 3 миллиона рублей, некоммерческая организация обязана передать денежные средства в доверительное

управление управляющей компании. Со дня передачи таких денежных средств в доверительное управление управляющей компании целевой капитал считается сформированным.

Некоммерческая организация вправе передать денежные средства, полученные на формирование одного целевого капитала, в доверительное управление только одной управляющей компании. Некоммерческая организация, сформировавшая несколько целевых капиталов, вправе передать их в доверительное управление управляющей компании или управляющим компаниям.

Минимальный срок, на который формируется целевой капитал, составляет 10 лет.

Если в течение одного года со дня поступления на банковский счет некоммерческой организации первого пожертвования на формирование целевого капитала общая сумма поступивших пожертвований не превысит 3 миллиона рублей или если в течение этого срока не создан совет по использованию целевого капитала, некоммерческая организация не вправе передать указанные пожертвования в доверительное управление. В этом случае целевой капитал не формируется и некоммерческая организация до окончания финансового года, в котором истек срок формирования целевого капитала, обязана возвратить поступившие денежные средства жертвователю, если договором пожертвования не предусмотрено иное или если денежные средства получены некоммерческой организацией в порядке наследования.

Высший орган управления некоммерческой организации - собственника целевого капитала формируется в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

К полномочиям высшего органа управления некоммерческой организации - собственника целевого капитала наряду с установленными иными федеральными законами полномочиями относятся также:

- принятие решения о формировании, расформировании целевого капитала;
- определение целей, для достижения которых некоммерческая организация вправе сформировать целевой капитал;
- утверждение годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности о формировании и пополнении целевого капитала, об использовании, о распределении дохода от целевого капитала;
- утверждение финансового плана использования, распределения дохода от целевого капитала и внесение изменений в такой финансовый план;
- определение управляющей компании и аудиторской организации;
- принятие решения о публичном сборе денежных средств и утверждение стандартной формы договора пожертвования, заключаемого с жертвователями при публичном сборе денежных средств на формирование целевого капитала или на пополнение сформированного целевого капитала;
- утверждение численного и персонального состава совета по использованию целевого капитала;
- иные вопросы.

Некоммерческая организация - собственник целевого капитала обязана создать **совет по использованию целевого капитала**. Некоммерческая организация, сформировавшая несколько целевых капиталов, вправе создать совет по использованию каждого целевого капитала.

К полномочиям совета по использованию целевого капитала относятся:

- предварительное согласование финансового плана некоммерческой организации и изменений в него;
- определение назначения и целей использования дохода от целевого капитала, а также получателей дохода от целевого капитала, срока, на который сформирован целевой капитал, объема выплат за счет дохода от целевого капитала, периодичности и порядка их

осуществления в случаях, если договором пожертвования или завещанием не определены указанные условия;

предварительное одобрение стандартной формы договора пожертвования, заключаемого с жертвователями при публичном сборе денежных средств на формирование целевого капитала или на пополнение целевого капитала;

утверждение внутреннего документа, определяющего порядок осуществления контроля за выполнением финансового плана некоммерческой организации, в том числе порядок и сроки рассмотрения поступающих жалоб, обращений и заявлений, формы и сроки представления отчетных документов;

подготовка предложений о полномочиях совета по использованию целевого капитала и их представление в высший орган управления некоммерческой организации для утверждения;

контроль за выполнением финансового плана некоммерческой организации и подготовка предложений о внесении в него изменений;

одобрение договора пожертвования, на основании которого на пополнение целевого капитала передаются ценные бумаги, недвижимое имущество, и решения о принятии наследства, в составе которого на пополнение целевого капитала передаются по завещанию ценные бумаги, недвижимое имущество;

иные полномочия.

Некоммерческая организация - собственник целевого капитала не вправе осуществлять выплату вознаграждения членам совета по использованию целевого капитала за выполнение ими возложенных на них функций.

Некоммерческая организация вправе объявить о публичном сборе денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала, при этом некоммерческая организация, учрежденная Российской Федерацией и созданная для осуществления функций учредителя, редакции и вещателя общероссийского обязательного общедоступного телеканала общественного телевидения, вправе объявить о публичном сборе денежных средств также на формирование целевого капитала (далее также - публичный сбор денежных средств).

Публичный сбор денежных средств осуществляется на основании стандартной формы договора пожертвования, предварительно одобренной советом по использованию целевого капитала и утвержденной высшим органом управления некоммерческой организации.

Доход от целевого капитала должен использоваться в соответствии с целями, предусмотренными ФЗ о целевом капитале НКО, уставом некоммерческой организации - собственника целевого капитала, договором пожертвования или завещанием либо решением совета по использованию целевого капитала.

Использование дохода от целевого капитала осуществляется некоммерческой организацией **в соответствии с финансовым планом** некоммерческой организации, который утверждается высшим органом управления некоммерческой организации после его предварительного согласования с советом по использованию целевого капитала. Финансовый план некоммерческой организации должен быть утвержден не позднее одного месяца с даты передачи имущества в доверительное управление.

Целевой капитал подлежит расформированию в следующих случаях:

достижения целей или наступления условий, предусмотренных договором пожертвования, завещанием или решением совета по использованию целевого капитала;

истечения срока, на который был сформирован целевой капитал, в соответствии с договором пожертвования, завещанием или в случаях, установленных ФЗ о целевом капитале НКО, решением совета по использованию целевого капитала;

принятия решения о реорганизации некоммерческой организации - собственника целевого капитала, если некоммерческие организации, создаваемые в результате реорганизации, не соответствуют требованиям ФЗ о целевом капитале НКО;

принятия решения о ликвидации некоммерческой организации - собственника целевого капитала;

если стоимость чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, снизилась по результатам трех следующих подряд завершённых отчетных лет более чем на 30 процентов без учета расходования денежных средств, предусмотренных частью 4 статьи 13 ФЗ о целевом капитале НКО;

если стоимость чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, снизилась по результатам одного отчетного года более чем на 50 процентов без учета расходования денежных средств, предусмотренных частью 4 статьи 13 ФЗ о целевом капитале;

в иных случаях.

Законодательством Российской Федерации также урегулирована благотворительная деятельность и деятельность благотворительных организаций.

Благотворительная деятельность и благотворительные организации

Федеральный закон Российской Федерации от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" (далее – ФЗ о благотворительной деятельности) был принят одним из первых на постсоветском пространстве.

ФЗ о благотворительной деятельности устанавливает основы правового регулирования благотворительной деятельности, определяет возможные формы ее поддержки органами государственной власти и органами местного самоуправления, особенности создания и деятельности благотворительных организаций в целях широкого распространения и развития благотворительной деятельности в Российской Федерации.

Под **благотворительной деятельностью** понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Благотворительная деятельность **осуществляется в целях:**

социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;

оказания помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;

содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;

содействия укреплению престижа и роли семьи в обществе;

содействия защите материнства, детства и отцовства;

содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;

содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;

содействия деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта);

охраны окружающей среды и защиты животных;

охраны и должного содержания зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения;

подготовки населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций, пропаганды знаний в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и обеспечения пожарной безопасности;

социальной реабилитации детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
 оказания бесплатной юридической помощи и правового просвещения населения;
 содействия добровольческой деятельности;
 участия в деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;
 содействия развитию научно-технического, художественного творчества детей и молодежи;
 содействия патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи;
 поддержки общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций;
 содействия деятельности по производству и (или) распространению социальной рекламы;
 содействия профилактике социально опасных форм поведения граждан.

Направление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иных формах коммерческим организациям, а также поддержка политических партий, движений, групп и кампаний **благотворительной деятельностью не являются.**

Проводить одновременно с благотворительной деятельностью предвыборную агитацию, агитацию по вопросам референдума запрещается.

Граждане и юридические лица вправе:

беспрепятственно осуществлять благотворительную деятельность на основе добровольности и свободы выбора ее целей.

свободно осуществлять благотворительную деятельность индивидуально или объединившись, с образованием или без образования благотворительной организации.

Никто не вправе ограничивать свободу выбора установленных ФЗ о благотворительной деятельности целей благотворительной деятельности и форм ее осуществления.

Под участниками благотворительной деятельности понимаются граждане и юридические лица, осуществляющие благотворительную деятельность, в том числе путем поддержки существующей или создания новой благотворительной организации, а также граждане и юридические лица, в интересах которых осуществляется благотворительная деятельность: благотворители, добровольцы, благополучатели.

Благотворители - лица, осуществляющие благотворительные пожертвования в формах:

бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передачи в собственность имущества, в том числе денежных средств и (или) объектов интеллектуальной собственности;

бескорыстного (безвозмездного или на льготных условиях) наделения правами владения, пользования и распоряжения любыми объектами права собственности;

бескорыстного (безвозмездного или на льготных условиях) выполнения работ, предоставления услуг.

Благотворители вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований.

Добровольцы - физические лица, осуществляющие благотворительную деятельность в форме безвозмездного выполнения работ, оказания услуг (добровольческой деятельности).

Благополучатели - лица, получающие благотворительные пожертвования от благотворителей, помощь добровольцев.

Благотворительной организацией является неправительственная (негосударственная и немunicipальная) некоммерческая организация, созданная для реализации предусмотренных ФЗ о благотворительной деятельности целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц.

При превышении доходов благотворительной организации над ее расходами сумма превышения не подлежит распределению между ее учредителями (членами), а направляется на реализацию целей, ради которых эта благотворительная организация создана.

Благотворительные организации создаются в формах общественных организаций (объединений), фондов, учреждений и в иных формах, предусмотренных федеральными законами для благотворительных организаций. Благотворительная организация может создаваться в форме учреждения, если ее учредителем является благотворительная организация.

Следует обратить внимание на определенные различия между социально ориентированными НКО и благотворительными организациями, которое прослеживается по законодательству Российской Федерации. В первую очередь, социально ориентированная деятельность по своему значению шире, чем благотворительная деятельность. Последняя поглощается первой, в то время как социально ориентированная деятельность может не сопровождаться благотворительной деятельностью. Деятельность благотворительных организаций, таким образом, является одним из видов деятельности социально ориентированных НКО. Благотворительная организация, в свою очередь, в качестве основной осуществляет благотворительную деятельность.

Благотворительная организация вправе:

осуществлять благотворительную деятельность, направленную на достижение целей, ради которых она создана, а также благотворительную деятельность, направленную на достижение предусмотренных ФЗ о благотворительной деятельности целей;

заниматься деятельностью по привлечению ресурсов и ведению внебюджетных операций;

осуществлять предпринимательскую деятельность только для достижения целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям;

учреждать хозяйственные общества для создания материальных условий реализации благотворительных целей. Не допускается участие благотворительной организации в хозяйственных обществах совместно с другими лицами.

Благотворительная организация не вправе расходовать свои средства и использовать свое имущество для поддержки политических партий, движений, групп и кампаний.

Источниками формирования имущества благотворительной организации могут являться:

взносы учредителей благотворительной организации;

членские взносы (для благотворительных организаций, основанных на членстве);

благотворительные пожертвования, в том числе носящие целевой характер (благотворительные гранты), предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме;

доходы от внебюджетных операций, включая доходы от ценных бумаг;

поступления от деятельности по привлечению ресурсов (проведение кампаний по привлечению благотворителей и добровольцев, включая организацию развлекательных, культурных, спортивных и иных массовых мероприятий, проведение кампаний по сбору благотворительных пожертвований, проведение лотерей и аукционов в соответствии с законодательством Российской Федерации, реализацию имущества и пожертвований, поступивших от благотворителей, в соответствии с их пожеланиями);

доходы от разрешенной законом предпринимательской деятельности;

доходы от деятельности хозяйственных обществ, учрежденных благотворительной организацией;

труд добровольцев;

иные не запрещенные законом источники.

Благотворительной программой является комплекс мероприятий, утвержденных высшим органом управления благотворительной организацией и направленных на решение конкретных задач, соответствующих уставным целям этой организации.

Благотворительная программа включает смету предполагаемых поступлений и планируемых расходов (включая оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительной программы), устанавливает этапы и сроки ее реализации.

На финансирование благотворительных программ (включая расходы на их материально-техническое, организационное и иное обеспечение, на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ, и другие расходы, связанные с реализацией благотворительных программ) должно быть использовано не менее 80 процентов поступивших за финансовый год доходов от внебюджетных операций, поступлений от учрежденных благотворительной организацией хозяйственных обществ и доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности. При реализации долгосрочных благотворительных программ поступившие средства используются в сроки, установленные этими программами.

Гарантируется и обеспечивается защита предусмотренных законодательством Российской Федерации прав и законных интересов граждан и юридических лиц - участников благотворительной деятельности.

Органы государственной власти и органы местного самоуправления вправе осуществлять поддержку благотворительной деятельности в порядке и в формах, которые не противоречат законодательству Российской Федерации.

В случаях нарушения ФЗ о благотворительной деятельности благотворительная организация несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае совершения благотворительной организацией действий, противоречащих ее целям, а также ФЗ о благотворительной деятельности, орган, принявший решение о государственной регистрации данной благотворительной организации, может направить ей предупреждение в письменной форме, которое может быть обжаловано благотворительной организацией в судебном порядке.

В случае неоднократного предупреждения в письменной форме благотворительной организации она может быть ликвидирована в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации.

Налоговое законодательство

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Не признаются объектом налогообложения на добавленную стоимость (статья 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ)):

передача денежных средств или недвижимого имущества на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном ФЗ о целевом капитале НКО;

передача недвижимого имущества в случае расформирования целевого капитала некоммерческой организации, отмены пожертвования или в ином случае, если возврат такого имущества, переданного на пополнение целевого капитала некоммерческой организации, предусмотрен договором пожертвования и (или) ФЗ о целевом капитале НКО.

В соответствии со статьей 149 НК РФ **не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на добавленную стоимость** на территории Российской Федерации следующие операции:

реализация (в том числе передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг, не указанных в подпункте 12.2 пункта 2 статьи 149 НК РФ), производимых и реализуемых:

общественными организациями инвалидов (в том числе созданными как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов;

организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов;

учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются указанные общественные организации инвалидов, созданными для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими (отделениями) медицинских организаций, оказывающих психиатрическую помощь, наркологическую помощь и противотуберкулезную помощь, стационарных учреждений социального обслуживания для лиц, страдающих психическими расстройствами, а также лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими лечебных исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы;

государственными и муниципальными унитарными предприятиями, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25 процентов;

передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", за исключением подакцизных товаров;

безвозмездное оказание услуг по производству и (или) распространению социальной рекламы в соответствии с законодательством Российской Федерации о рекламе при соблюдении одного из следующих требований к социальной рекламе:

в социальной рекламе, распространяемой в радиопрограммах, продолжительность упоминания о спонсорах составляет не более трех секунд;

в социальной рекламе, распространяемой в телепрограммах, при кино- и видеообслуживании, продолжительность упоминания о спонсорах составляет не более трех секунд и такому упоминанию отведено не более 7 процентов площади кадра;

в социальной рекламе, распространяемой другими способами, на упоминание о спонсорах отведено не более 5 процентов рекламной площади (пространства).

Установленные требования к упоминаниям о спонсорах не распространяются на упоминания в социальной рекламе об органах государственной власти, иных государственных органах и органах местного самоуправления, о муниципальных органах, которые не входят в структуру органов местного самоуправления, о социально ориентированных некоммерческих организациях, а также о физических лицах, оказавшихся в трудной жизненной ситуации или нуждающихся в лечении, в целях оказания им благотворительной помощи.

Налог на доходы физических лиц

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц (статья 217 Н РФ):

суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями;

суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за оказание медицинских услуг инвалидам;

суммы, уплаченные религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, за медицинские услуги, оказанные лицам, не состоящим с ними в

трудовых отношениях, а также за приобретенные ими лекарственные средства для указанных лиц;

доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев. Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами);

доходы, за исключением доходов, полученных в виде благотворительной помощи и предусмотренных пунктом 8.2 статья 217 НК РФ, получаемые от некоммерческих организаций детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, размер которого определяется в порядке, установленном законами субъектов Российской Федерации;

суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов;

доходы в виде имущества (в том числе денежных средств), переданного на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации и полученного налогоплательщиком-жертвователем в случае расформирования целевого капитала некоммерческой организации, отмены пожертвования или в ином случае, если возврат имущества, переданного на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации, предусмотрен договором пожертвования и (или) ФЗ о целевом капитале НКО.

При определении размера налоговой базы для налога на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов (статья 219 НК РФ):

в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований: благотворительным организациям;

социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях;

некоммерческим организациям, осуществляющим 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;

религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;

некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном ФЗ о целевом капитале НКО.

Указанный вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению.

Налог на прибыль организаций.

При определении налоговой базы налога на прибыль организаций не учитываются следующие доходы:

в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной

помощи (содействия) Российской Федерации";

в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;

от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации;

от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам;

в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

в виде полученных грантов, которыми признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан;

гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта;

в виде денежных средств, недвижимого имущества, ценных бумаг, переданных на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации в установленном ФЗ о целевом капитале НКО порядке и возвращенных жертвователю или его правопреемникам в случае расформирования целевого капитала некоммерческой организации, отмены пожертвования или в ином случае, если возврат имущества предусмотрен договором пожертвования и (или) ФЗ о целевом капитале НКО;

проценты от размещения на депозитных счетах в кредитных организациях денежных средств, полученных на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации или возвращенных управляющей компанией в связи с прекращением действия договора доверительного управления имуществом, дивиденды, процентный (купонный) доход, иные подлежащие передаче в управление управляющей компании в соответствии с ФЗ о целевом капитале НКО доходы некоммерческой организации - собственника целевого капитала от погашения по ценным бумагам, полученным на пополнение целевого капитала некоммерческой организации или возвращенным управляющей компанией в связи с прекращением действия договора доверительного управления имуществом;

целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов

управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

Налогоплательщику предоставлено право уменьшить полученные доходы на сумму произведенных расходов (статья 252 НК РФ). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, например, следующие расходы налогоплательщика:

расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующей труд инвалидов, в виде средств, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, если от общего числа работников такого налогоплательщика инвалиды составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов.

расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, в виде средств, направленных на осуществление деятельности указанных общественных организаций инвалидов.

расходы налогоплательщиков-организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций, в виде сумм прибыли, полученной от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, при условии перечисления этих сумм на осуществление уставной деятельности указанных религиозных организаций;

расходы на формирование резервов предстоящих расходов в целях социальной защиты инвалидов, которые осуществлены налогоплательщиком - общественной организацией инвалидов, а также налогоплательщиком - организацией, использующей труд инвалидов, если от общего числа работников такого налогоплательщика инвалиды составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов;

расходы налогоплательщиков, связанные с безвозмездным оказанием услуг по изготовлению и (или) распространению социальной рекламы в соответствии с законодательством Российской Федерации о рекламе.

Упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ).

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 НК РФ), налога на имущество организаций. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской

деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 НК РФ), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности). Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения доходы, не превысили 45 млн. рублей.

Земельный налог.

Освобождаются от обложения земельным налогом (статья 396 НК РФ):

религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям.

Анализ законодательства государств-участников СНГ позволяет сделать вывод о том, что во многих государствах такая деятельность регулируется специальными законодательными актами, одновременно определяющими правовой статус благотворительных организаций.

Следует отметить, что в законах о благотворительной деятельности рассматриваемых государств применительно к такой деятельности могут использоваться различные термины.

Несмотря на использование в законах о благотворительной деятельности различной терминологии в отношении такой деятельности, можно выделить ряд общих, присущих ей **признаков**:

добровольность;

бескорыстность (безвозмездность или на льготных условиях);

свобода выбора донорами целей и форм ее осуществления (с учетом требований, установленных соответствующими законами).

Благотворительная помощь в анализируемых странах **носит целевой характер**. К направлениям (целям) благотворительной деятельности, как правило, относятся:

поддержка конкретных категорий населения, нуждающихся в ней в связи с тяжелой жизненной ситуацией (безработных, малообеспеченных, беженцев, лиц с ограниченными физическими возможностями и др.), или способных внести вклад в развитие соответствующего государства (одаренной творческой молодежи, ученых);

предотвращение последствий действия различных чрезвычайных обстоятельств (вооруженных конфликтов, стихийных бедствий, экологических катастроф, вспышек инфекционных заболеваний и т.п.);

развитие каких-либо сфер общества (наука, образование, культура, искусство, спорт и т.д.).

Закрепленные законами о благотворительной деятельности перечни направлений (целей) такой деятельности не являются закрытыми.

Анализ положений законов о благотворительной деятельности рассматриваемых государств позволяет в целом выделить следующие формы ее осуществления:

передача в собственность имущества (безвозмездно или на льготной основе);

выполнение работ (безвозмездно или на льготной основе);

предоставление услуг (безвозмездно или на льготной основе);

предоставление помощи в иной форме (например, безвозмездного или на льготных условиях наделения правами владения, пользования и распоряжения объектами права собственности).

Законы о благотворительной деятельности рассматриваемых государств в целом относят к ее субъектам физических и юридических лиц. Применительно **к конкретным видам данной деятельности** в отношении ее определенных субъектов могут существовать некоторые ограничения.

Особым субъектом благотворительной деятельности в соответствии с законами о благотворительной деятельности государств-участников СНГ является **благотворительная организация**. Данной организации присущи следующие признаки:

она является **НКО**;

данная организация создается в **определенной организационно-правовой форме**;

Законами о благотворительной деятельности ряда государств-участников СНГ предусмотрены ограничения в отношении **состава учредителей благотворительных организаций**;

данная организация создается в целях осуществления **общественно полезной деятельности**, которая является для нее **основной**. Законы о благотворительной деятельности государств-участников СНГ не запрещают благотворительным организациям заниматься предпринимательской деятельностью, устанавливая, однако, что это деятельность должна соответствовать их уставным целям и задачам.

Законы о благотворительной деятельности государств-участников СНГ не содержат конкретных ограничений в отношении **состава имущества благотворительных организаций**. Вместе с тем определенные ограничения могут быть предусмотрены в отношении **источников его формирования**.

Особо оговаривается, что запрещается выделение средств из республиканского и местных бюджетов, внебюджетных фондов государственных органов для благотворительных организаций.

Все законы о благотворительной деятельности государств-участников СНГ устанавливают обязанность каждой благотворительной организации принять **благотворительную программу**, под которой понимается комплекс мероприятий, направленных на решение задач, соответствующих уставным целям данной организации. Благотворительная программа должна включать смету предполагаемых поступлений и финансируемых расходов, устанавливать этапы и сроки ее реализации. Указанные законы закрепляют, что все или преимущественная часть доходов благотворительных организаций, поступивших за финансовый год, должна использоваться на благотворительные цели.

Законами о благотворительной деятельности всех рассматриваемых государств-участников СНГ предусмотрены возможные способы поддержки государством субъектов такой деятельности, среди которых:

- поощрение почетными званиями, знаками и наградами;
- предоставление льгот по уплате налогов, таможенных и иных сборов и платежей и других льгот;
- материально-техническое обеспечение и субсидирование благотворительных организаций;
- финансирование на конкурсной основе благотворительных программ, разрабатываемых благотворительными организациями;
- размещение на конкурсной основе государственных и местных социальных заказов;
- передача в собственность благотворительных организаций на бесплатной или льготной основе государственного имущества.

Отдельного исследования требует законодательство Российской Федерации, представляющее, на наш взгляд, комплексную систему стимулирования благотворительной деятельности, детально регламентирующее деятельность социально ориентированных некоммерческих организаций, а также предоставляющую возможность НКО формировать и использовать целевой капитал.

Фискальная система Российской Федерации направлена на оказание государственной поддержки через предоставление налоговых льгот всем субъектам благотворительной деятельности: жертвователям-юридическим лицам, жертвователям-гражданам, НКО и другим организациям, распределяющим различные виды помощи, а также получателям такой помощи.

Правовое регулирование благотворительности в странах Европейского Союза

Международный опыт законодательного регулирования общественно-полезной деятельности

Законодательство, регулирующее деятельность неправительственных организаций (далее – НГО), как правило, допускает создание многочисленных организационно-правовых форм 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 НГО без различий - вместо этого оно, как правило, предоставляет льготы лишь определенной категории таких организаций на основании целей и видов деятельности НГО. Предоставляя льготы, государство содействует определенным установленным видам деятельности, которые обычно связаны с общественной пользой. Для обозначения НГО, занимающихся такой деятельностью, используются разные названия – например, благотворительные или общественно-полезные организации (далее – ОПО). Кроме того, в некоторых странах законом не установлен особый статус таких организаций, но определенные цели и виды деятельности дают право на получение льгот.

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 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. Во многих странах - например, в Германии и Нидерландах, перечень общественно-полезной деятельности и налоговые льготы для НГО, занимающихся такой деятельностью, приводятся в налоговом законодательстве. **Преимущество такого подхода** – простота административного правоприменения: поскольку общественно-полезный статус является предметом регулирования для целей налогообложения, совершенно естественно рассматривать вопросы общественной пользы в налоговом кодексе. **Недостаток такого подхода** заключается в том, что в некоторых традициях права не допускается регулирование деятельности юридических лиц (включая, например, требования к их органам управления и отчетности) в налоговом законодательстве.

В других странах положения, устанавливающие общественно-полезный статус, содержатся **в рамочном законодательстве об общественных объединениях** - так принято, например, в Боснии, Болгарии и Румынии. **Основной недостаток** этого подхода проявляется в странах, где существуют отдельные законы для каждой организационно-правовой формы: закон об общественных объединениях, закон о фондах и т.д. Регулирование вопросов общественно-полезного статуса отдельно в каждом законе повышает вероятность несоответствия между режимами регулирования в разных законах, в то время как все общественно-полезные организации, независимо от их организационно-правовой формы, должны соответствовать целому ряду единых требований.⁹

⁹ Обзор международного опыта законодательного регулирования общественно-полезных организаций // Фонд развития правовых технологий [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.lawtrend.org/ru/content/nko/zakonoproektblagotvoritelnost/>. – Дата доступа: 30.04.2014.

Все чаще страны принимают **отдельное законодательство об общественно-полезной деятельности и общественно-полезных организациях** для осуществления всестороннего единого подхода к регулированию различных связанных с этим вопросов. В Венгрии в 1997 г. принято законодательство об общественно-полезной деятельности, в Литве в 2002 г. принят закон о благотворительности и спонсорстве, а в Польше - закон об общественно-полезной деятельности и добровольчестве в 2003 г. Эти законы, как правило, регулируют весь спектр вопросов, связанных с общественно-полезным статусом, включая определение и критерии получения общественно-полезного статуса, преимущества такого статуса и обязанности общественно-полезных организаций.

Общей практикой является перечисление ряда конкретных целей деятельности, которые считаются приносящими пользу обществу. Например, **общественно полезной считается любая не запрещенная законом деятельность, которая поддерживает или продвигает одну или несколько целей, перечисленных в законе.** Приведенный ниже перечень содержит практически все виды общественно-полезной деятельности, признанные в законодательстве европейских стран:

- любительский спорт;
- искусство;
- поддержка или защита людей с физической или умственной инвалидностью;
- помощь беженцам;
- благотворительность;
- гражданские свободы и права человека;
- защита потребителей;
- культура;
- демократия;
- экология или защита окружающей среды;
- образование, профессиональная подготовка и просвещение;
- ликвидация дискриминации по признаку расы, этнической принадлежности, религии и любой другой запрещенной законом дискриминации;
- преодоление бедности;
- здоровье и физическое благополучие;
- охрана исторических памятников;
- гуманитарная помощь и помощь при стихийных бедствиях;
- медицинская помощь;
- защита детей, молодежи и социально-незащищенных граждан;
- защита травмированных или находящихся под угрозой животных и уход за ними;
- облегчение бремени, возложенного на государственные службы;
- религия;
- наука;
- социальная интеграция;
- социальное или экономическое развитие;
- социальное обеспечение;
- любые другие виды деятельности, которые считаются приносящими пользу обществу.¹⁰

Разумеется, этот перечень слишком большой для отдельно взятой страны. Самое главное – что из этого списка могут быть выбраны виды деятельности, способствующие общественному благу. Такой список неизбежно будет различным в разных странах, отражая потребности, ценности и традиции каждой конкретной страны.

Во многих странах предусмотрена дополнительная категория, куда входят **”любые другие виды деятельности“**, которые считаются общественно-полезными. Это позволяет

¹⁰ Обзор международного опыта законодательного регулирования общественно-полезных организаций // Фонд развития правовых технологий [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.lawtrend.org/ru/content/nko/zakonoproektblagotvoritelnost/>. – Дата доступа: 30.04.2014.

избежать чрезмерно узкого толкования перечисленных целей, чтобы концепция общественного блага не была застывшей, а могла меняться в соответствии с изменениями условий жизни общества.

Нередко предусматривается, наряду с другими критериями, что организация, претендующая на статус общественно-полезной, должна быть создана и вести свою деятельность в первую очередь для достижения общественного блага, как бы оно ни определялось. Считается, что организация создана в первую очередь для ведения общественно-полезной деятельности, если провозглашенные в ее уставе цели и виды деятельности являются по преимуществу общественно-полезными, и что организация ведет свою деятельность для общественного блага, если фактически осуществляемая ею деятельность является по преимуществу общественно-полезной.

В Нидерландах для определения того, занимается ли организация общественно-полезной деятельностью, решающее значение имеет круг потенциальных благополучателей. Если деятельность служит слишком узкому кругу лиц – например, членам одной семьи – организация не имеет права на получение статуса общественно-полезной. Если организация служит интересам своих членов и в то же время занимается деятельностью на благо всего общества, она имеет право на получение статуса общественно-полезной, если деятельность на благо общества составляет не менее 50% общего объема ее деятельности.

Аналогично, **во Франции** для получения статуса общественно-полезной организация должна в первую очередь заниматься хотя бы одним видом общественно-полезной деятельности и оказывать услуги широкой, не ограниченной группе лиц.

Комиссия Англии и Уэльса по благотворительности требует от организаций, желающих получить статус благотворительных, еще более строгого соблюдения принципа общественного блага. Чтобы организация могла претендовать на обращение с ней как с благотворительной, ее цели должны быть исключительно благотворительными, и она должна быть создана на благо общества. При этом Комиссия по благотворительности применяет три критерия:

организация должна быть способна принести обществу очевидную пользу;

потенциальные благополучатели должны составлять достаточно обширную группу, чтобы их можно было считать обществом или значительной частью сообщества, и никакие личные или частные отношения не могут ограничивать круг этих лиц;

получение частных благ отдельными лицами может быть лишь случайным и не должно преобладать над общественным благом.

Вопрос о том, кто решает, какие организации имеют право на получение статуса общественно-полезных, имеет ключевое значение для регулирования как ОПО, так и всего некоммерческого сектора. Такой орган уполномочен принимать решение о предоставлении статуса ОПО, часто он же имеет право лишить организацию этого статуса, а в некоторых странах он же исполняет функции надзора за деятельностью ОПО и отвечает за поддержку такой деятельности. Предоставляя организации статус общественно-полезной, принимающий решение орган закладывает основу для определенного законодательного и налогового режима, включающего в себя как льготы (как правило, освобождение от налогов), так и более строгие требования к отчетности.

Не существует единственно правильного ответа на вопрос о том, кто должен принимать решение о предоставлении общественно-полезного статуса. В разных странах разработан целый спектр различных подходов. В одних решение уполномочен принимать налоговый орган. В других статус ОПО предоставляется по решению суда или органа государственной власти – например, Минюста. В ряде стран этот вопрос решают независимые комиссии. Каждый из подходов имеет свои преимущества и недостатки, кратко изложенные ниже.

Во многих странах решение о предоставлении статуса ОПО принимают **налоговые органы**. В данном случае законодательство страны часто не предусматривает особой организационно-правовой формы или статуса ОПО, а фискальные органы определяют, имеет

ли организация право на льготы, на основании ее целей и видов деятельности. К странам, использующим такой подход хотя бы для некоторых категорий общественно-полезной деятельности, относятся Дания, Финляндия, Германия, Греция, Ирландия, Нидерланды, Португалия и Швеция. Например, в Дании налоговые органы ежегодно публикуют перечень организаций, удовлетворяющих требованиям для получения статуса ОПО. В Финляндии такой статус на срок пять лет предоставляет Национальная комиссия по налогам. В Германии за предоставления статуса ОПО отвечают местные налоговые органы, которые раз в три года должны проверять, по-прежнему ли организация отвечает всем требованиям для сохранения этого статуса. В Нидерландах официальное признание общественно-полезного статуса не требуется, но неправительственная организация может попросить об этом, чтобы избежать потенциальных споров, что особенно важно в случае получения крупных пожертвований. Налоговые органы в Нидерландах выработали ряд критериев для рассмотрения таких просьб - в первую очередь они хотят убедиться, что НГО соблюдает определенные стандарты прозрачности и отчетности.¹¹

Для того, чтобы избежать принятия решений по политическим мотивам, в некоторых странах решено уполномочить **судебные органы** принимать решения о статусе ОПО и выдавать соответствующие сертификаты. Так принято, например, в Греции, Венгрии и Польше. Во Франции принимать решения о соответствии объединений и фондов требованиям "общественной пользы" уполномочен Государственный совет – высший административный судебный орган страны. Кроме того, регистрация в судебном органе создает преимущество доступности, поскольку НГО могут обратиться в суд независимо от своего местонахождения на территории страны. Более того, суд может ускорить процесс предоставления статуса ОПО, поскольку НГО может одновременно подать документы на регистрацию в качестве юридического лица и просьбу о признании общественно-полезного статуса. Такой порядок существует, например, в Греции и в Венгрии. В то же время поскольку суды обычно страдают от чрезмерного количества поданных дел, процесс регистрации порой идет медленно. Также поскольку суды занимаются широким кругом вопросов, весьма вероятно, что им не будет хватать специальных знаний в вопросах общественно-полезной деятельности. Децентрализация принятия решений может привести к отсутствию единого подхода.

Льготы для ОПО.

Льготы для ОПО предоставляются в виде освобождения доходов организации от налогообложения, создания налоговых стимулов для жертвователей в пользу ОПО и освобождения от НДС. Государство может также предоставлять ОПО субсидии или гранты и режим благоприятствования при получении некоторых государственных заказов. Здесь основополагающим принципом является связь между регулированием деятельности ОПО и предоставлением им льгот.

Чаще всего государство дает ОПО льготы по налогам. **Освобождение от налогов** может иметь различные формы и обычно распространяется только на доходы, направляемые на общественно-полезную цель.¹²

Подоходный налог с доходов ОПО¹³

В состав доходов входят пассивные доходы (например, денежные и иные поступления в виде дивидендов, арендной платы, авторских гонораров) и операционные доходы (результаты хозяйственной деятельности). К той деятельности, которая считается хозяйственной, относятся те виды деятельности, которые осуществляются на регулярной основе и целью которых является извлечение прибыли. Законодательство Люксембурга,

¹¹ Обзор международного опыта законодательного регулирования общественно-полезных организаций // Фонд развития правовых технологий [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.lawtrend.org/ru/content/nko/zakonoproektblagotvoritelnost/>. – Дата доступа: 30.04.2014.

¹² Каролина Л.Ньюман (МЦНП) Налогообложение неправительственных организаций в странах Европейского Союза// Фонд развития правовых технологий [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://lawtrend.org/ru/content/index/279_0.html/. – Дата доступа: 30.04.2014.

¹³ Там же

например, определяет "хозяйственную предпринимательскую деятельность некоммерческой организации как независимую, систематическую и повторяющуюся деятельность (к числу которой не относится ведение фермерского хозяйства или лесничество) с целью получения денежных доходов или иных видов дохода от экономической деятельности." Налоги взимаются как с пассивных, так и с реальных доходов.

Как правило, членские взносы; дотации (субсидии, безвозмездные ссуды); активы, передаваемые в дарение, не подлежат включению в состав налогооблагаемого дохода ОПО. Такие нормы действуют во всех странах ЕС за исключением Австрии, в которой с большинства пожертвований взимается льготный налог, взимаемый по сниженной единой ставке (2,5%). В некоторых странах (например, во Франции) для того, чтобы исключить из подлежащей налогообложению суммы те пожертвования, объем которых превышает некоторое граничное значение, необходимо получить предварительное согласие со стороны государства.

В большинстве стран пассивные доходы любых организаций, которые не ведут хозяйственной деятельности, полностью исключаются из состава налогооблагаемых доходов. Однако, в тех случаях, когда какая-либо организация занимается той или иной хозяйственной деятельностью, все пассивные доходы, предназначенные для использования в деятельности, не освобожденной от налогообложения, подлежат обложению налогом на прибыль.

Организации, действующие в общественных интересах, могут вести хозяйственную деятельность во всех странах Европейского Союза (за исключением Греции, где право ведения хозяйственной деятельности предоставлено только фондам) и им при определенных условиях могут предоставляться льготы по налогообложению доходов, получаемых в результате такой деятельности.

Налоги и сборы в фонды социального обеспечения¹⁴

Во всех странах Европейского Союза все юридические лица, вне зависимости от того, являются ли они коммерческими или некоммерческими организациями, являются плательщиками налогов и сборов в фонды социального обеспечения. Социальные налоги обычно уплачиваются работодателями, а также наемными работниками. Доля социальных налогов, уплачиваемая работодателями, может колебаться от, например, 4,6% в Соединенном Королевстве до 80% в Италии. Доля социальных налогов, уплачиваемая наемными работниками, может колебаться от 20% во Франции до всего 2% в Великобритании. В некоторых странах (например, в Дании) каждый работодатель и наемный работник однократно уплачивает достаточно низкую сумму, поскольку пополнение социальных статей бюджета осуществляется, прежде всего, за счет подоходного налога.

Для некоммерческих организаций в отношении данного вида налогов не установлено никаких специальных льгот и привилегий. Более того, в тех случаях, когда какая-либо организация выплачивает своим добровольцам вознаграждения за их работу, она может оказаться обязанной внести взносы в фонды социального страхования за сумму выплаченных вознаграждений (именно такие нормы установлены в Финляндии).

НДС¹⁵

Основным правовым документом, регулирующим взимание НДС в странах Европейского Союза, является Директива ЕС "О налоге на добавленную стоимость" № 6 от 17 мая 1977 г. Постановлением Совета № 92/77/ЕЕС от 19 октября 1992 установлены минимальные ставки НДС, которые должны применяться в странах-членах ЕС: базовая ставка не должна быть ниже 15%, а одна из двух более низких ставок не должна быть менее 5%.

В Статье 13 Директивы № 6 приведен перечень всех видов деятельности на благо

¹⁴ Каролина Л.Ньюман (МЦНП) Налогообложение неправительственных организаций в странах Европейского Союза// Фонд развития правовых технологий [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://lawtrend.org/ru/content/index/279_0.html/. – Дата доступа: 30.04.2014.

¹⁵ Там же.

общества, которые подлежат освобождению от взимания НДС, при условии, что такая деятельность осуществляется органами, которые действуют на основе норм публичного права, или неправительственными организациями:

- поставка товаров и предоставление услуг неправительственными организациями при соблюдении некоторых условий:

- уход за пациентами в больницах, медицинское обслуживание и прочие виды деятельности, непосредственно с этим связанные;

- деятельность в сфере социального обеспечения. Предоставление подобного рода услуг освобождается от налогообложения в тех случаях, когда предоставляющая их НГО либо признана в соответствующем государстве-члене ЕС в качестве организации, действующей в общественных интересах, либо когда эти услуги предоставляются в домах для престарелых;

- деятельность, направленная на защиту прав детей. Предоставление подобного рода услуг освобождается от налогообложения в тех случаях, когда предоставляющая их НГО признана в соответствующем государстве-члене ЕС в качестве организации, действующей в общественных интересах.

- деятельность в сфере образования: поставки соответствующих товаров и предоставление услуг в тех случаях, когда они имеют непосредственное отношение к детским и молодежным образовательным учреждениям, к школьному или университетскому образованию, профессионально-техническому образованию или переобучению;

- деятельность профессиональных союзов, религиозных, патриотических, философских, филантропических, политических и общественных организаций;

- деятельность в сфере спортивного обучения или физического образования;

- деятельность в сфере культуры.

- предоставление персонала религиозными и философскими учреждениями:

- подобного рода услуги должны оказываться с целью осуществления тех видов деятельности, которые описаны выше в параграфе 3.1 (вне зависимости от намерений по оказанию духовной помощи в рамках этой деятельности);

- уход за пациентами в больницах, медицинское обслуживание;

- деятельность в сфере социального обеспечения;

- деятельность, направленная на защиту прав детей;

- деятельность в сфере образования;

- деятельность, осуществляемая НГО, которые обязаны уплачивать НДС по более низкой ставке, которая не может быть менее 5%:

- предоставление библиотеками (в том числе, под залог) книг (включая брошюры, буклеты и прочие аналогичные печатные материалы, детские картинки, рисунки или книжки для раскрашивания, отпечатанные или рукописные ноты, географические, гидрографические и прочие карты), газет и периодических изданий, которые не относятся к числу тех материалов, которые полностью или частично посвящены рекламе;

- предоставление доступа на различные шоу, в театры, цирки, на ярмарки, в парки с аттракционами, на концерты, в музеи, зоопарки, кинотеатры, на выставки и прочие аналогичные культурно-массовые мероприятия и в учреждения;

- предоставление доступа на спортивные соревнования;

- предоставление права пользования спортивными объектами и устройствами;

- поставка товаров и предоставление услуг теми организациями, которые признаны в соответствующем государстве-члене ЕС в качестве благотворительных и которые действуют в сфере социального обеспечения, при условии, если такого рода деятельность не будет освобождена от налогообложения на основании Статьи 13;

- предоставление медицинской и стоматологической помощи, а также помощи по проведению теплечения при условии, если такого рода деятельность не будет освобождена от налогообложения на основании Статьи 13.

Некоторые страны установили полное освобождение для НКО в общем, и для

благотворительных организаций – в частности (Черногория). Подобные льготы зачастую неприменимы, если данные товары или услуги входят в сферу коммерческой деятельности организации (Румыния), или в случае, когда налоговые льготы могут нарушить свободную рыночную конкуренцию (Черногория). В Македонии существуют более узкие основания для предоставления льгот по НДС и под них подпадают лишь учреждения культуры, ботанические сады, зоопарки, парки, архивы и центры хранения документации. Некоторые страны также пытаются стимулировать международную помощь путем предоставления особых льгот по НДС для международных организаций, безвозмездных поставок из-за границы, а также для местных НКО, финансируемых международными донорами. Однако подобные освобождения от НДС должны быть прекращены в процессе вступления в ЕС, поскольку, согласно правилам ЕС, при установлении НДС источник дохода во внимание не принимается.¹⁶

Даже в странах, которые не предоставляют непосредственное освобождение от уплаты НДС благотворительным организациям, многие ОПО освобождаются согласно общим правилам, ограничивающим начисление НДС лишь налогоплательщикам, чья сумма оборота превышает определенный уровень. Хотя такая пороговая сумма различна в разных странах, большинство государств данного региона установили данный уровень в рамках где-то от €10,000 до €30,000, при этом самый высокий порог установлен в Румынии - около €50,000. В Косово организация должна зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, если она ведет экспортно-импортные операции с другими частями бывшей Республики Югославия (БРЮ), или же если ее ежегодный оборот превышает €100,000. Организации, обладающие статусом ОПО, вправе получить возврат НДС, начисленного на импортно-экспортные операции со странами БРЮ.¹⁷

Таможенное законодательство в странах-членах ЕС¹⁸

Таможенные правила № 918/83, принятые в марте 1983 г., ввели единообразную систему для освобождения от взимания таможенных сборов с определенных категорий товаров, импортируемых организациями, имеющими соответствующий сертификат. ЕС не устанавливает единых требований для проведения такого рода сертификации, вследствие чего правительства государств-членов ЕС должны самостоятельно устанавливать критерии для такой сертификации.

К числу тех товаров, с которых не должны взиматься таможенные пошлины и сборы (если таковые установлены) относятся следующие:

товары и предметы первой необходимости, такие, как, пищевые продукты, медикаменты, одежда и постельные принадлежности, которые должны распределяться бесплатно;

товары и предметы, направляемые бесплатно с целью сбора средств на проходящих от случая к случаю благотворительных мероприятиях в пользу нуждающихся людей;

офисное оборудование и материалы, направляемые бесплатно с целью удовлетворения текущих рабочих потребностей благотворительных или филантропических организаций или для осуществления этими организациями благотворительных или филантропических акций;

товары и предметы, специально разработанные для обучения, научной деятельности или культурного развития слепых, а также лиц, имеющих физические или умственные недостатки (в отношении этих видов товаров установлен ряд специальных требований, которые в данной статье не обсуждаются);

товары и предметы, импортируемые для распределения или бесплатной раздачи

¹⁶Дуглас Ратцен, Дэвид Мур, Майкл ДаремПравовыеосновы деятельностинекоммерческихорганизацийв Центральной и Восточной Европе // [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://www.icnl.org/research/resources/regional/CEE%20Overview_rus.pdf. – Дата доступа: 30.04.2014.

¹⁷ Там же.

¹⁸ Каролина Л.Ньюман (МЦНП) Налогообложение неправительственных организаций в странах Европейского Союза// Фонд развития правовых технологий [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://lawtrend.org/ru/content/index/279_0.html/. – Дата доступа: 30.04.2014.

лицам, пострадавшим от стихийных бедствий в странах ЕС;

товары и предметы, импортируемые для бесплатного пользования ими теми организациями, которые привлекаются для ликвидации последствий стихийных бедствий, на протяжении периода деятельности этих организаций.

В список с исчерпывающим перечнем товаров, которые не могут освободиться от взимания таможенных сборов и пошлин, включены спиртные напитки и табачные изделия, кофе, чай, автомобили (за исключением машин скорой помощи), а также материалы и оборудование, предназначенные для восстановления зданий в районах, пострадавших от стихийных бедствий.

Данные правила предусматривают, что освобождение от взимания таможенных сборов и пошлин предоставляется только тем организациям, которые ведут такую процедуру бухгалтерского учета, которая позволяет компетентным органам контролировать деятельность этих организаций, при условии также, что эти организации предоставят все гарантии, которые являются необходимыми.

В разделе XII определена процедура освобождения от взимания таможенных сборов за импорт некоторых видов материалов для обучения, а также материалов для научного и культурного развития; в этом же разделе определена соответствующая процедура для научных приборов и оборудования, которые адресованы государственным учреждениям или неправительственным организациям, имеющим сертификат соответствующих государств-членов ЕС. При импорте научных приборов и оборудования, изготовленных в одной из стран ЕС, льготы по освобождению от взимания таможенных сборов могут не предоставляться. Постановление Европейской комиссии № 2290/83 дополняет указанный раздел правил и устанавливает дополнительные условия, при соблюдении которых указанные товары освобождаются от взимания таможенных сборов, а именно:

товары, которые направляются непосредственно в указанный пункт назначения;

товары, которые подлежат учету и отображению в инвентарных ведомостях;

товары, которые должны быть использованы в некоммерческих целях;

должны быть обеспечены условия для проведения компетентными органами проверок с целью выяснения, как именно используются эти товары.

Льготы для частных лиц и компаний, делающих пожертвования ОПО.

Для содействия частной филантропии как источнику поддержки общественно-полезной деятельности необходимо устанавливать налоговые стимулы для частных лиц и компаний, делающих пожертвования общественно-полезным организациям. Такие налоговые стимулы могут иметь форму налогового зачета или чаще - налогового вычета. Почти всегда **стимулы для жертвователей** связаны либо с общественно-полезным статусом организации-получателя, либо с общественно-полезной деятельностью, которую ведет получатель. Например, во Франции и Германии только ОПО могут получать пожертвования, дающие право на налоговый вычет.

Во всех странах региона существуют хотя бы некоторые льготы, как правило, в форме налогового вычета, для доноров, делающих пожертвования в пользу определенных НГО. Льготы могут предоставляться как коммерческим структурам, так и частным лицам. Кроме того, Венгрия, Словакия, Литва и Польша приняли уникальные законы, позволяющие налогоплательщикам давать поручения налоговым органам о перечислении 1% (или 2%) уплаченных ими налогов в пользу НГО. Эти льготы предоставляются в форме налоговых вычетов во всех странах, кроме Латвии, которая предоставляет коммерческим структурам - донорам право на налоговый зачет. В нескольких странах ограничены типы коммерческих структур, которые могут представлять к вычету сделанные ими пожертвования. Все страны в какой-либо форме ограничивают размер пожертвования. Кроме того, во всех странах региона ограничиваются виды организаций-получателей пожертвований, дающих право на налоговый вычет.

*Льготы для коммерческих структур*¹⁹

Во всех странах региона юридические лица имеют право на льготы в случае некоторых пожертвований в пользу НГО.

Как правило, в странах региона коммерческим юридическим лицам дано право на получение налогового вычета за благотворительные пожертвования или спонсорскую поддержку НГО. В одной стране - Венгрии, предоставляются более широкие права, чем в других странах: не только корпорации, но и неинкорпорированные ассоциации, а также индивидуальные предприниматели могут просить о предоставлении налогового вычета за сделанные ими пожертвования. В нескольких странах ограничено право на налоговый вычет. В Албании только тем юридическим и физическим лицам, которые соответствуют определению «торговца» (например, предприятия и индивидуальные предприниматели, занимающиеся коммерческой деятельностью), дано право на получение налогового вычета при оказании спонсорской помощи. Хорватский Закон о подоходном налоге позволяет коммерческим структурам просить о налоговом вычете за пожертвования. Закон также позволяет бизнесу получать возврат налога за пожертвования в денежной или натуральной форме в пользу удовлетворяющих определенным критериям НГО на том основании, что для коммерческой структуры это допустимые предпринимательские расходы. Спонсорская помощь НГО относится к допустимым деловым расходам для целей налогообложения только в том случае, если компания-спонсор получает взаимную выгоду в форме рекламных услуг.

В странах региона право на налоговый вычет предоставляется в случае пожертвования организации, которая признана общественно полезной, т.е. занимается благотворительной, культурной, образовательной, религиозной, научной или гуманитарной деятельностью. Чешская Республика, помимо этого, позволяет получить льготу за пожертвование частным лицам, которые организуют школы или медицинские службы, ухаживают за бездомными животными или вымирающими биологическими видами.

В Эстонии благотворительные пожертвования юридических лиц неприбыльным организациям, не занесенным в правительственный список общественно полезных, считаются налогооблагаемым распределением доходов, независимо от того, делает ли пожертвование организация из списка, не из списка либо иное юридическое лицо. Пожертвования в пользу НГО из правительственного списка облагаются налогом только на превышение 3% суммы, облагаемой социальным налогом. См. ниже.

В Македонии пожертвования на научные, гуманитарные, культурные, образовательные, медико-оздоровительные, религиозные цели и на любительский спорт могут давать право на льготы, но только если пожертвование или грант предоставлены организациям, финансируемым из госбюджета, или Красному Кресту Республики Македония.

В Косово пожертвования коммерческих структур на гуманитарные, медико-оздоровительные, образовательные, религиозные, научные, культурные, экологические и спортивные нужды считаются допустимыми расходами. Хотя при этом не обязательно, чтобы пожертвование делалось общественно полезной организации, НГО или даже юридическому лицу. Это положение критикуют на том основании, что оно позволяет получать выгоду от налоговой льготы, например, акционерам или другим владельцам компании, поскольку организации, имеющие право на налоговую льготу, могут быть не связаны положением о нераспределении прибыли.

Все страны региона ограничивают размер налогового вычета или зачета, на который имеет право юридическое лицо. Допустимая сумма вычета варьирует от 0,5% общего дохода (Босния и Герцеговина) до 40% налогооблагаемого дохода (в Литве разрешен налоговый вычет в размере удвоенной суммы пожертвования, но не более 40% налогооблагаемого дохода).

¹⁹ Обзор налогового законодательства в отношении НПО в Центральной и Восточной Европе. Издание второе / Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2009. – 196 с.// [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://cso-central.asia/wp-content/uploads/2013/04.html/>. – Дата доступа: 30.04.2014.

В Боснии, Македонии, Сербии и Словакии вычет ограничен долей **валового** дохода или выручки. Эта доля составляет: Босния (0,5%); Македония (3%); Сербия (3,5% или 1,5% для подарков на цели культуры); Словения (0,3%).

В других странах вычет ограничен долей **налогооблагаемого** дохода или прибыли до исчисления налога. В Хорватии, например, пожертвования коммерческих структур (и частных лиц) определенным категориям организаций дают право на вычет до 2% дохода компании-донора за предыдущий календарный год. Этот порог можно превысить, получив одобрение соответствующего министерства. Например, если Министерство образования и спорта считает какой-либо проект любительской спортивной организации особенно важным, пожертвования на этот проект могут давать донору право на налоговый вычет до 100% суммы. В других странах установлены следующие ограничения: Албания (4% или 10% за издательскую деятельность); Чешская Республика (5%); Косово (5%); Румыния (5%); Болгария (10%); Словакия (10%); Польша (10% или 15%); Венгрия (20%); Литва (40%).

В Эстонии пожертвования бизнеса в пользу не включенных в правительственный список НГО, превышающие 3% облагаемых социальным налогом платежей (главным образом - фонда оплаты труда) за предыдущий месяц, подлежат налогообложению, т.е. только сумма до 3% дает право на налоговые льготы. Юридические лица должны ежемесячно отчитываться о своих благотворительных пожертвованиях, но если организация не делает пожертвования каждый месяц, она может пересчитать сделанные пожертвования на конец года и получить более значительную льготу.

Латвия - единственная среди стран региона, которая позволяет коммерческим структурам получить налоговый зачет за сделанные пожертвования. Компания-донор имеет право на зачет 85% от суммы пожертвования на свой валовой доход, не превышая 20% общей оценки налогового бремени. Жертвователи в пользу трех привилегированных организаций - Латвийского олимпийского комитета, Детского фонда и Фонда культуры - имеют право на зачет 90% от суммы пожертвования. Только НГО, имеющие разрешение Минфина, могут принимать пожертвования, для которых предусмотрены льготы.

Льготы для частных жертвователей.²⁰

В семи юрисдикциях региона частным лицам, как правило, не разрешено предъявлять пожертвования к налоговому вычету; к ним относятся Албания, Босния и Герцеговина, Косово, Литва, Македония, Румыния и Сербия.

Венгрия - единственная среди стран данного региона - дает частным жертвователям право не на вычет, а на зачет налога. Однако зачет ограничен 30 процентами общей суммы налогов к уплате, не превышая 50 000 венгерских форинтов (около 200 евро) или 100 000 форинтов (400 евро) для пожертвований «выдающимся» общественно полезным организациям.

В остальных странах частным лицам дано право на налоговый вычет, как правило, на тех же условиях, что и юридическим лицам, хотя при этом ограничение на сумму вычета может быть иным. В некоторых случаях допускаются вычеты для граждан, составляющие более высокий процент налогооблагаемого дохода (например, в Эстонии - 5%; в Чешской Республике и Словакии - 10%).

Отдельные налоговые льготы для юридических и физических лиц приведены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1
Налоговые льготы для юридических лиц, которые поддерживают благотворительные и иные некоммерческие организации (информация действительна на май, 2010 г.)

Страна	Размер вычета (налогового кредита) пожертвования в благотворительные	Специальные положения
--------	--	-----------------------

²⁰ Обзор налогового законодательства в отношении НПО в Центральной и Восточной Европе. Издание второе / Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2009. – 196 с.// [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://cso-central.asia/wp-content/uploads/2013/04.html/>. – Дата доступа: 30.04.2014.

	и иные некоммерческие организации (% от налогооблагаемого дохода)	
Австрия	10% прибыли предприятия ²²	
Бельгия	5%	Дополнительная антикризисная ставка 3% добавляется к стандартной ставке.
Великобритания	Льготы: квалификационные акции и ценные бумаги и доли участия в недвижимости. ²³	Пониженная ставка для первых 300,000 фунтов дохода - 21%
Германия	20% или (или 0.4% от суммы оборота, заработной платы рабочих и служащих) ²⁴	дополнительная антикризисная ставка 5.5%: стандартная ставка становится 32%.
Греция	10%	
Испания	35% вычет из суммы до 10% от налогооблагаемой базы или 0.1% от оборота ²⁵ компании в виде налогового кредита.	Дополнительные стимулы в области культурного наследия.
Италия	2%	Дополнительный местный налог 3,9-4,9%
Латвия	Налоговый кредит до 85% пожертвованных сумм и до 20% от общей задолженности налога ²⁶	
Литва	40%	
Люксембург	20% налогооблагаемого чистого годового дохода при условии что размер пожертвований превышает 120 евро ²⁷	Дополнительный местный налог 6.75%. Включенный в стандартную ставку
Мальта	Пожертвования только наличными средствами предел ²⁸ поощрительных платежей: 2 400 EUR	
Нидерланды	10% годового дохода	В случае пожертвования 227 и более EUR
Норвегия	Такие, как у частных лиц.	
Польша	10%	
Румыния	до 3% своего оборота, но не более чем на 20% налога на прибыль ²⁹	
Сербия	Можно вычесть до 3.5% своих доходов для «мелипинских, образовательных, научных, гуманитарных, религиозных целей, целей охраны окружающей среды и спортивных целей». Кроме того, компании могут вычитать до 1.5% от дохода для «культурного назначения».	
Финляндия	Вычитаются денежные пожертвования, превышающие 840 евро до максимум 25 000 евро ³⁰	
Франция	Налоговые льготы рассчитываются на уровне 60% от стоимости пожертвования, всего налоговые льготы не может превышать 0,5% от годового оборота ³¹	Дополнительный антикризисных вклад, касающийся социального страхования. Общая стандартная ставка становится 34,43%.
Черногория	Можно вычесть до 3,5% от их валового	

²² EFC 2007, Comparative Highlights of Foundation Laws in Europe 27, <http://www.efc.be/ftp/public/Legal/FoundationLawsEU.pdf>

²³ EFC 2007, Comparative Highlights of Foundation Laws in Europe 27, <http://www.efc.be/ftp/public/Legal/FoundationLawsEU.pdf>

²⁴ USIG, <http://usig.org/countryinfo/germany.asp#>

²⁵ EFC 2007, Comparative Highlights of Foundation Laws in Europe 27, <http://www.efc.be/ftp/public/Legal/FoundationLawsEU.pdf>

²⁶ USAID SI report, http://www.usaid.gov/locations/europe_eurasia/dem_gov/ngoindex/2008/latvia.pdf and EFC 2007, Comparative Highlights of Foundation Laws in Europe 27, <http://www.efc.be/ftp/public/Legal/FoundationLawsEU.pdf>

²⁷ EFC 2007, Comparative Highlights of Foundation Laws in Europe 27, <http://www.efc.be/ftp/public/Legal/FoundationLawsEU.pdf>

²⁸ EFC 2007, Comparative Highlights of Foundation Laws in Europe 27, <http://www.efc.be/ftp/public/Legal/FoundationLawsEU.pdf>

²⁹ USIG, <http://usig.org/countryinfo/romania.asp#>

³⁰ EFC 2007, Comparative Highlights of Foundation Laws in Europe 27, <http://www.efc.be/ftp/public/Legal/FoundationLawsEU.pdf>

³¹ USIG, <http://usig.org/countryinfo/france.asp#>

	дохода за вклад в «медицинские, образовательные, научные, религиозные, культурные, спортивные, гуманитарные и экологические цели»	
Швейцария	15%	
Эстония	вычет из налогооблагаемого дохода не может превышать 3% от суммы платежей и с учетом налога на социальное страхование или 10% от расчетной прибыли за последний финансовый год, ³²	

Таблица 2

Налоговые льготы для физических лиц, которые поддерживают благотворительные и иные некоммерческие организации (информация действительна на май, 2010 г.)

Страна	Стандартная ставка налога на доходы	Максимальный размер пожертвования, который может вычитаться из налогооблагаемого дохода, %	Специальные условия
Австрия	21-50 %	Вычет до 10 %	
Бельгия	25-50 %	Вычет до 10 % ³³	
Великобритания	0-40 %	Вычет до 100 %	
Германия	14-45 %	Вычет до 20 %	
Греция	0-40 %	Вычет до 10 %	Только деньги
Испания	24-43 %	До 10 % Налоговая льгота	Только деньги
Италия	23-43 %	До 20 % Налоговая льгота	Только деньги
Латвия	23 %	Вычет до 20 %	
Литва	15-20 %	-	В зависимости от % благотворительности.
Люксембург	0-38 %	Вычет до 20 %	
Мальта	15-35 %		Нет налоговых для индивидуальных доноров ³⁴
Нидерланды	0-52 %	От 1 % до 10 % валового налогооблагаемого дохода Вычет	
Норвегия³⁵	28-49 %	Максимальная франшиза NOK 6000 на одного донора. Применяется в этом случае как ставка налога.	
Польша	18-32 %	Вычет до 6 %	В зависимости от % благотворительности.
Румыния	16 %	Вычет до 20 %	
Сербия	10-15 %	Нет налоговых льгот	
Финляндия	7,0-30,5 %	-	
Франция	5,5-40 %	Вычет до 20 % Налоговая льгота	
Черногория	12-15 %	Вычитается до 3,5 % от валового (до вычета налогов) дохода за вклад для «медицинских, образовательных, научных, религиозных, культурных, спортивных, гуманитарных и экологических целей».	
Швейцария	13,2 %		
Эстония	20 %	Вычет до 5 %	

³² EFC 2007, Comparative Highlights of Foundation Laws in Europe 27,
<http://www.efc.be/ftp/public/Legal/FoundationLawsEU.pdf>

³³ <http://www.taxrates.cc/html/austria-tax-rates.html>, 2009

³⁴ <http://www.efc.be/Legal/Documents/malta.pdf>

³⁵ <http://www.lovdato.no/all/tl-19990326-014-028.html#6-50>

Законы «об 1 %».³⁶

В 1996 г. Венгрия приняла уникальный закон о «налоговом поручении», позволяющий налогоплательщикам давать поручения налоговому органу о перечислении 1% уплаченных ими налогов в пользу организаций гражданского общества и еще одного процента - церкви, при условии, что каждое из поручений дается на сумму не менее 100 форинтов. В 2001 г. в результате принятия этого закона 1%-ные поручения 1,4 млн. налогоплательщиков в сумме составили 25 млн. долларов США.

За прошедшие три года еще три страны последовали примеру Венгрии и приняли аналогичные законы «об 1%». Словакия приняла подобный закон, вступивший в силу 1 января 2002 г. В законе Словакии содержится положение, позволяющее не только частным, но и юридическим лицам переводить 1% своих налогов соответствующим НГО.

Литва приняла закон, согласно которому перевести можно 2% налогов. В 2003 г. Польша приняла положение «об 1%» - согласно этому положению, налог частного плательщика может быть сокращен на сумму выплаты в адрес общественно полезной организации до 1% доходов налогоплательщика за данный финансовый год.

Словакия приняла поправки к Закону о подоходном налоге, устанавливающие с 2004 г. фиксированную ставку налога 19% для коммерческих структур и частных лиц и отменяющие все льготы, включая освобождение от налогообложения пожертвований в пользу НГО. Но с 2005 г. с 1% до 2% будет увеличена доля налогов физических и юридических лиц, которую они смогут направить на поддержку НГО.

На основании приведенного анализа международного опыта регулирования общественно-полезной (благотворительной) деятельности можно сделать следующие **выводы:**

- законодательство стран ЕС ориентировано на наличие различных организационно-правовых форм НГО;

- предусматривается поддержка отдельных НГО в зависимости от вида деятельности и цели создания;

- для получения поддержки необходимо наличие статуса общественно-полезной НГО. Указанный статус может предоставляться путем включения соответствующих норм в налоговое законодательство либо в законодательство об общественных объединениях;

- общественно-полезные цели для получения соответствующего статуса НГО закрепляются в законодательство. Перечень указанных целей носит, как правило, открытый характер;

- льготы предоставляются в виде освобождения доходов организаций-жертвователей и частных лиц от налогообложения, а также льготного налогообложения ОПО;

- ставки налоговых льгот могут устанавливаться на законодательном уровне либо устанавливаться уполномоченными государственными органами в зависимости от размера дохода, направленного на общественно-полезную деятельность.

Международный опыт регулирования анонимных пожертвований³⁷

Анонимные пожертвования могут принимать самые различные формы. Самой распространенной и простой формой анонимного пожертвования является безвозмездная передача средств в денежной или неденежной форме от одного лица другому. Анонимные пожертвования можно рассматривать как передачу средств в денежной или неденежной форме, безвозмездно или бесплатно, благотворительной организации или НГО, осуществляющей общественно полезную деятельность. Как правило, средства, полученные в результате такой передачи, освобождаются от налога на прибыль (доходы) для получателя-НГО.

³⁶ Там же.

³⁷ Законодательное регулирование анонимных пожертвований: обзор опыта разных стран. Международный центр некоммерческого права, 20 января 2013.

Во всех рассматриваемых странах у НГО есть возможность получить анонимные пожертвования в той или иной форме, в частности, пожертвования в местной валюте, наличными от физических лиц. Ящики–копилки оказались наиболее распространенной формой сбора пожертвований с широкой общественности. В то же время, оказалось, что анонимные банковские перечисления во всех рассматриваемых странах невозможны.

Азербайджанская Республика

Законодательство Азербайджанской Республики не содержит специальных норм, регулирующих анонимные пожертвования, в нем также не делается различий между пожертвованиями за счет местных и (или) иностранных источников. Важно отметить, что законодательство Азербайджана не содержит определение термина "пожертвование". Этот термин используется в Налоговом кодексе наряду с термином "безвозмездная передача".

В Азербайджане пожертвования в пользу НГО должны быть отражены в формах финансовой отчетности, которые НГО обязана заполнять и подавать в Министерство финансов Азербайджана. В соответствии с правилами о заполнении форм финансовой отчетности, НГО должны раскрыть информацию о пожертвованиях, в частности, информацию о сумме пожертвований. Однако правила не требуют указывать имена и адреса лиц, сделавших пожертвование. Это означает, что существует возможность делать анонимные пожертвования в пользу НГО.

Существуют специальные положения в законодательстве о банковских счетах и финансовых операциях, о валютном контроле и о противодействии легализации полученных преступным путем денежных средств или иного имущества и финансированию терроризма, которые могут иметь отношение к анонимным пожертвованиям. В соответствии с законодательством, банки и другие финансово-кредитные учреждения не могут открывать анонимные банковские счета, в том числе анонимные сберегательные счета и выпуск анонимных депозитных сертификатов без идентификации данных сторон договора. Это правило делает анонимные банковские переводы между азербайджанскими резидентами невозможными (включая анонимные переводы денежных поступлений на банковский счет НГО).

Ящики для сбора средств не особенно популярны среди НГО Азербайджана, как способ сбора наличных пожертвований с широкой общественности. Законодательство Азербайджана не регулирует этот способ сбора пожертвований. НГО разрабатывают свои процедуры, которые формально не утверждены государственными налоговыми органами, но они признаются их служащими. Согласно этим процедурам, ящики открываются в присутствии руководства юридического лица, где устанавливается ящик для сборов, и представителей организаций-получателей. Как правило, во время сбора наличных пожертвований от широкой общественности, никакие квитанции донору не выдаются. Для использования ящиков для сбора средств получение лицензий не требуется.

Закон не регулирует сбор пожертвований, когда такие пожертвования сделаны посредством текстовых сообщений с мобильного телефона или посредством терминалов оплаты услуг. В Азербайджане осуществление пожертвований через интернет возможно только посредством использования банковской карты (кредитных (дебитных), таких как Visa, MasterCard и др.). Тем не менее, по определению, банковская карта не может быть анонимной и, тем самым, этот способ не сможет помочь анонимным донорам передать свои пожертвования НГО.

Венгрия

В Венгрии общий порядок сбора денежных средств установлен в Законе CLXXV 2011 г. о свободе объединений, общественно полезном статусе, функционировании и поддержке организаций гражданского сектора (далее - Закон об ОГС); более подробно эти правила прописаны в Постановлении правительства 350/2011 (XII.30.) о некоторых вопросах финансового менеджмента ОГС, сбора денежных средств и общественно полезного статуса (далее – Постановление правительства).

Постановлением правительства пожертвование определяется как "финансовая или

материальная поддержка, безвозмездно предоставляемая донором ОГС-благополучателю в целях осуществления ее миссии или ведения общественно полезной деятельности“. Специальных правил или ограничений в отношении анонимных пожертвований, как таковых, не существует. Анонимные пожертвования могут осуществляться несколькими способами, однако Постановлением правительства во всех деталях регулируется только сбор средств с помощью копилки. Сумма/стоимость пожертвования, зафиксированная в бухгалтерских книгах благополучателя должна соответствовать сумме, фигурирующей в бухгалтерском учете донора. В отсутствие такового (например, в случае анонимных пожертвований) она должна быть зарегистрирована по текущей рыночной стоимости.

В Венгрии для сбора пожертвований среди населения лицензия не требуется. Тем не менее, существует ряд правил, которые должны соблюдаться ОГС-благополучателями и организациями, ведущими сбор пожертвований.

Согласно статье 10 § (1) Постановления правительства сбор денежных и материальных пожертвований может осуществляться с помощью копилки. Такая копилка должна быть запертой, чтобы деньги или другое материальное пожертвование можно было в нее вложить, но нельзя извлечь, не открыв копилку. На копилке должно быть указано наименование и контактная информация организации, собирающей пожертвования. При вскрытии копилки должны присутствовать, как минимум, двое уполномоченных представителей организации, собирающей пожертвования, которые составляют протокол о состоянии копилки и ее содержимом (в денежном выражении или согласно описи). После этого они обязаны обеспечить внесение пожертвований в бухгалтерские книги организации-благополучателя. Если копилка служит для сбора материальных пожертвований (например, одежды), и ее трудно перемещать с места на место, можно составить опись ее содержимого в штаб-квартире или по месту деятельности организации, собирающей пожертвования.

Согласно Постановлению правительства сбор денежных средств может осуществляться через Интернет или посредством специального телефонного номера для сбора пожертвований. К примеру, НГО может применять механизмы сбора пожертвований по телефону во взаимодействии с провайдером услуг стационарной и мобильной телефонной связи. Люди могут позвонить по некоему общему телефонному номеру и, набрав добавочный номер выбранной ими организации, пожертвовать ей определенную сумму. Поставщики услуг связи регулярно сообщают данные о пожертвованиях управляющей НГО и после отчисления определенного процента в качестве платы за услугу, переводят ей собранные средства, которая затем перечисляет их благополучателям на основе их идентификационных кодов.

Перечисление пожертвований в режиме онлайн в Венгрии разрешено и широко используется организациями гражданского сектора, занимающимися сбором денежных средств. Кроме того, венгерские ОГС поддерживают специальный портал для онлайн-пожертвований, а один коммерческий банк предоставляет сотням ОГС возможность собирать пожертвования, взимая комиссионные сборы по ставкам ниже рыночных. Однако, как упоминалось выше, такие банковские переводы не могут быть анонимными.

Республика Казахстан

Гражданский кодекс Республики Казахстан определяет пожертвование как дарение вещи или права в общепользовных целях. Пожертвование может осуществляться физическим или юридическим лицом, независимо от его гражданства (местожительства) или происхождения. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и учебным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным объединениям, а также государству и другим субъектам гражданского права. Определенные организационно-правовые формы некоммерческих организаций (НГО), которые не имеют права на получение пожертвований в соответствии с Гражданским кодексом, имеют право получать необлагаемые налогом доходы в других формах, в соответствии с Налоговым кодексом.

В соответствии с Налоговым кодексом, НГО, соответствующие критериям, определенным в Налоговом кодексе, могут получать необлагаемые налогом доходы в виде гранта, благотворительной и спонсорской помощи, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе, и других. Таким образом, кроме термина "пожертвование", в казахском законодательстве используются и иные термины, которые подпадают под более широкое определение пожертвования. Один из таких терминов это "отчисления на безвозмездной основе" или просто "отчисления". Налоговый и Гражданский кодексы не дают определения "отчислений на безвозмездной основе" или просто "отчислений". Однако, на практике, налоговые органы рассматривают их как передачу части дохода в соответствующие определенным критериям организации (также, как и в случае с "пожертвованиями") на безвозмездной основе. Налоговые органы, в основном, обращают внимание на выполнение условий осуществления отчисления (передачи) средств на безвозмездной основе и направления этих средств на общепользные цели НГО-получателем. Основное различие между "отчислениями на безвозмездной основе" и "пожертвованиями" заключается в том, что отчисления производятся в денежной форме, а пожертвования могут быть только в виде вещи или права. В целях данного обзора, и "безвозмездные отчисления" и "пожертвования" будут рассматриваться как пожертвования.

Казахстанское законодательство не предусматривает специальных норм, регулирующих анонимные пожертвования, получаемые НГО по сравнению с пожертвованиями, получаемыми НГО от местных или иностранных физических или юридических лиц.

Пожертвования должны быть совершены в письменной форме в виде договора с указанием сторон, если донором является юридическое лицо и стоимость пожертвования превышает 10 месячных расчетных показателей, как установлено законом (примерно \$115), или если договор содержит обещание совершить дарение в будущем. Это положение относится ко всем пожертвованиям в натуральной (неденежной) форме в пользу НГО и делает невозможным осуществление анонимных пожертвований юридическим лицом в натуральной форме, если их стоимость превышает вышеуказанный порог, так как в таких случаях доноры должны идентифицировать себя в договоре. В случае нарушения письменной формы договора, в указанных случаях, договор пожертвования будет считаться недействительным.

В законодательстве Казахстана нет специальных правил и процедур в отношении регулирования сбора средств от общественности. Пожертвования могут осуществляться через специальные ящики для сбора средств, расположенные в общественных местах, посредством текстовых сообщений (SMS), и т.д. Ввиду отсутствия законодательного регулирования сбора средств от общественности – организаторы сбора средств обычно устанавливают свои внутренние правила, описывающие процедуры организации сбора средств, вскрытия ящиков для сбора средств, создания комиссий, обеспечения надлежащего использования собранных средств и т.д.

В соответствии с Налоговым кодексом, доходы НГО, полученные в виде благотворительной и спонсорской помощи, отчислений на безвозмездной основе и пожертвований освобождены от обложения корпоративным подоходным налогом. Тем не менее, все некоммерческие организации должны сдавать декларацию по корпоративному подоходному налогу (форма № 130), где они должны указывать суммы полученного дохода, как облагаемого, так и необлагаемого налогом. В этих целях, как правило, все поступления, включая анонимные пожертвования, должны быть отражены в бухгалтерии некоммерческих организаций.

Кыргызская Республика

Законодательство Кыргызской Республики не содержит специальных норм регулирующих анонимные пожертвования. Анонимные пожертвования регулируются теми же нормами, которые применяются ко всем другим пожертвованиям.

Однако в законодательстве существуют специальные требования для анонимных

банковских счетов и финансовых операций, которые распространяются также на анонимные пожертвования, и которые имеют целью противодействие финансированию терроризма и отмыванию доходов, полученных незаконным путем.

По кыргызскому законодательству, "пожертвованием" признается "дарение вещи или имущественного права". Дарение (пожертвование) может быть осуществлено физическим или юридическим лицом, независимо от, соответственно, гражданства или страны регистрации, местонахождения или места передачи. Закон предусматривает, что "пожертвование" может передаваться "гражданам, учреждениям социальной защиты, лечебным, воспитательным, научным, учебным, благотворительным и другим аналогичным учреждениям, музеям и другим учреждениям культуры, фондам, общественным и религиозным организациям, а также государству и административно-территориальным единицам".

В соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики стоимость безвозмездно переданных активов НГО не облагаются налогом на прибыль, при условии их использования в уставных (некоммерческих) целях.

Законодательство Кыргызской Республики не регулирует отношения по сбору пожертвований с общественности. Ящики для сбора средств особенно популярны среди НГО Кыргызстана, как способ сбора наличных пожертвований от широкой общественности. Законодательство Кыргызстана не регулирует этот способ сбора пожертвований. НГО разрабатывают свои процедуры, которые формально не утверждены государственными налоговыми органами, но они признаются их служащими. Согласно этим процедурам, ящики открываются в присутствии руководства юридического лица, где устанавливается ящик для сборов, и представителей НГО-получателя. Как правило, во время сбора наличных пожертвований от широкой общественности, никакие квитанции донору не выдаются.

Пожертвования, осуществленные через личный мобильный телефон на банковский счет НГО, через компанию оказывающую услуги сотовой связи, противоречат Закону "О банках и банковской деятельности" и могут быть признаны нелегальными. Перевод может быть признан банковской деятельностью, на осуществление которой требуется получение специальной лицензии, которой у сотовых компаний нет. Тем не менее, такие SMS-пожертвования широко применяются на практике.

Пожертвование, полученное НГО через перевод ей средств посредством терминала быстрой оплаты будет считаться доходом, не подлежащим налогообложению, при условии использования этих средств в уставных (некоммерческих) целях.

В Кыргызстане осуществление пожертвований через интернет возможно только посредством использования банковской карты (кредитных/дебитных, таких как Visa, MasterCard и др.). Тем не менее, по определению, банковская карта не может быть анонимной и, тем самым, этот способ не сможет помочь анонимным донорам передать свои пожертвования НГО.

Российская Федерация

Законодательство Российской Федерации не предусматривает специального регулирования анонимных пожертвований, как таковых, в отличие от пожертвований из российских и (или) иностранных источников. Анонимные пожертвования регулируются аналогично другим видам пожертвований. Однако существуют некоторые особенности регулирования перевода средств в иностранной валюте или из иностранных источников, которые могут оказать влияние на получение анонимных пожертвований. Кроме того, специальное законодательное регулирование банковской деятельности, операций с иностранной валютой, направленные, прежде всего, против финансирования террористической деятельности и отмыwania денежных средств, так же как и отсутствие законодательного регулирования в некоторых областях (например, процедура перечисления (получения) пожертвований с помощью электронных средств и через интернет) делают получение анонимных пожертвований проблематичным в определенных случаях.

Пожертвованием признается "дарение вещи или права в общепользовных целях"

Жертвователями могут быть как физические, так и юридические лица (не зависимо от гражданства или места создания). Закон предусматривает, что пожертвования могут делаться гражданам и НГО, осуществляющим деятельность в общепольных целях, в том числе "благотворительным, научным и образовательным учреждениям; фондам; музеям и другим учреждениям культуры; общественным и религиозным организациям и иным некоммерческим организациям.

Российское законодательство специально не регулирует порядок сбора пожертвований от неограниченного круга лиц.

В 2007 году Федеральная налоговая служба давала официальное разъяснение на запрос Общероссийской общественной организации "Российский Красный Крест". Согласно этому документу, для принятия пожертвований от физических лиц в виде денежных средств наличными НГО должна создать комиссию в количестве не менее трех человек, состав которой утверждается приказом руководителя этой НГО. Поступление пожертвований НГО должно оформляться актами приема пожертвования, подписанными членами комиссии. В случае анонимного пожертвования в акте следует указать, что наличные денежные средства в виде пожертвований на содержание и ведение уставной деятельности получены НГО от физического лица, пожелавшего остаться неизвестным.

Среди российских НГО особенно распространен такой способ привлечения средств в некоммерческий сектор как публичный сбор пожертвований в ящики-копилки. В российском законодательстве, тем не менее, специально не урегулирован такой порядок сбора пожертвований. Процедура, используемая НГО при публичном сборе пожертвований не имеет официального одобрения со стороны Федеральной налоговой службы, но повсеместно распространена и одобряется властями. До начала публичного сбора пожертвований НГО должны:

- разработать и утвердить Положение о программе (или иной аналогичный документ), в рамках которой будет проводиться сбор частных пожертвований, с указанием целей и условий использования собранных пожертвований;

- издать Приказ (распоряжение) исполнительного руководящего органа НГО о начале акции по сбору частных пожертвований. В приказе должны быть указаны конкретные адреса размещения ящиков-копилки, организации, в помещениях которых размещаются ящики-копилки, срок начала и конца акции по сбору частных пожертвований, ссылка на утвержденную программу, назначены должностные лица, ответственные за проведение акции, члены комиссии, которые присутствуют при вскрытии ящиков. В состав комиссии должны входить не менее трех человек, кроме сотрудников организации это должен быть представитель организации, в помещении которой установлен ящик-копилка, это может быть также лицо, имеющее авторитет и достижения в области деятельности, соответствующей целям деятельности некоммерческой организации;

- заключить договоры с организациями, в помещении которых устанавливаются ящики-копилки. В этих договорах, в частности, указываются условия обеспечения сохранности ящиков, обязанность владельца помещения своевременно информировать НГО о случаях повреждения или пропажи ящика-копилки, определяется порядок доступа представителей НГО. Необходимо изготовить ящики-копилки из прочных материалов, конструкция которых должна предусматривать возможность установки замка (пломбы);

- разместить на ящике (рядом с ящиком-копилкой) подробную информацию о целях и условиях сбора средств, а также контактную информацию об НГО;

- выдать уполномоченным сотрудникам НГО удостоверения, подписанные руководителем организации, в которых указать адрес и телефон организации, Ф.И.О. сотрудника, его(ее) полномочия;

- обеспечивать мониторинг состояния ящиков-копилки в процессе сбора пожертвований в них.

Как правило, при сборе пожертвований наличными денежными средствами в ящики-копилки никаких документов жертвователям (физическим лицам) не выдается.

По окончании срока сбора пожертвований вскрытие ящика производится в присутствии комиссии с составлением Акта вскрытия ящика-копилки. Перед вскрытием члены комиссии должны убедиться, что ящик не поврежден, пломбы в сохранности. В Акте должны быть указаны номер ящика, место установки, дата вскрытия и сумма собранных средств. Акт подписывают все члены комиссии, и он утверждается руководителем НГО. Собранная сумма пожертвований, указанная в Акте, вносится в кассу организации или в течение дня – в банк на расчетный счет.

Отправка жертвователем SMS-сообщения и последующего перечисления оператором связи денежных средств на счет НГО будет признана незаконной, поскольку, в соответствии с Федеральным законом "О банках и банковской деятельности", подобная операция признается банковской операцией, которую не имеет права осуществлять оператор связи, в соответствии с нормами Федерального закона "О связи".

Закон не регулирует сбор пожертвований через платежные терминалы. В то же время такой порядок перечисления пожертвований НГО получает все большее развитие. Пожертвования, поступившие через платежные терминалы, НГО направляют на свое содержание и ведение уставной деятельности.

Однако на основе действующих норм российского законодательства возможен сбор пожертвований через сеть Интернет, но исключительно с использованием банковских карт (кредитных/дебетовых, типа Visa, MasterCard и т.п.). Однако по своему определению банковская карта не может быть анонимной, а, следовательно, такой порядок не поможет анонимным донорам сделать пожертвование НГО.

С учетом проведенного анализа можно сделать вывод о том, что международное законодательство не содержит отдельных норм, устанавливающих требования к сбору и использованию анонимных пожертвований. К данным правоотношениям, как правило, применяются общие положения гражданского законодательства, регулирующие пожертвования. Несмотря на отсутствие специального законодательства, анонимные пожертвования представляют собой один из наиболее распространенных источников финансирования деятельности ОПО.

Заключение

Проведенный в настоящем исследовании анализ благотворительной деятельности за рубежом свидетельствует о высоком уровне развития международного законодательства, регулирующего данную сферу деятельности. В целом, в законодательстве четко прослеживаются следующие сферы правового регулирования:

общественные отношения по определению статуса некоммерческих организаций, «правил» их деятельности, особой государственной поддержки НГО, обладающих общественно-полезным статусом, предоставление возможности формирования и использования целевого капитала.

Законодательство, регулирующее деятельность НГО, как правило, допускает создание многочисленных организационно-правовых форм 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 НГО без различий - вместо этого оно, как правило, предоставляет льготы лишь определенной категории таких организаций на основании целей и видов деятельности НГО. Предоставляя льготы, государство содействует определенным установленным видам деятельности, которые обычно связаны с общественной пользой. Для обозначения НГО, занимающихся такой деятельностью, используются разные названия – например, благотворительные или общественно-полезные организации. Кроме того, в некоторых странах законом не установлен особый статус таких организаций, но определенные цели и виды деятельности дают право на получение льгот; общественные отношения по регулированию благотворительной деятельности, с четкой регламентацией такой деятельности на законодательном уровне. Во многих государствах такая деятельность регулируется специальными законодательными актами, одновременно определяющими правовой статус благотворительных организаций.

Несмотря на использование различных подходов к определению понятия «благотворительная деятельность», можно выделить ряд общих, присущих ей признаков: добровольность, бескорыстность (безвозмездность или на льготных условиях), свобода выбора донорами целей и форм ее осуществления (с учетом требований, установленных соответствующими законами), целевой характер благотворительной помощи, плановый характер деятельности благотворительных организаций, государственная поддержка и поощрение деятельности этих организаций; налоговое законодательство, предусматривающее все возможные формы установления особых режимов налогообложения, льготирования, установления особенностей определения налоговой базы. При этом в законодательстве большинства стран четко прослеживается целевой характер налоговых льгот, который направлен на всех субъектов благотворительной деятельности: поддержка общественно-полезных (социально ориентированных) организаций, поддержка доноров-юридических лиц и доноров-физических лиц. Особым статусом в сфере налоговых правоотношений обладают получатели безвозмездной помощи.

В свою очередь, законодательство Республики Беларусь в сфере благотворительной деятельности характеризуется отсутствием четкого регулирования данной сферы правоотношений, разрозненностью нормативных правовых актов.

В первую очередь следует отметить отсутствие легального определения большинства понятий, относящихся к сфере благотворительности («спонсорская помощь», «благотворительная деятельность», «гуманитарная деятельность», «благотворительная организация», «общепользовательские цели» и другие).

Законодательство Республики Беларусь в сфере благотворительной деятельности характеризует:

наличие чрезмерно зарегулированного механизма правового регулирования отношений в сфере безвозмездной (спонсорской) помощи;
смешение понятий «спонсорства» и «благотворительности»;
использование двух противоположных подходов к регулированию целей

безвозмездной помощи: установлением исчерпывающего перечня запрещенных целей для оказания безвозмездной помощи и исчерпывающего перечня разрешенных целей;

ограничение прав доноров осуществлять благотворительную деятельность закрытым перечнем целей;

законодательные ограничения по деятельности некоммерческих организаций (например, запрет на занятие предпринимательской деятельности без образования коммерческих организаций и (или) участия в них), отсутствие в законодательстве упоминания НКО, преследующих общественно полезные цели, благотворительных организаций;

отсутствие четкой регламентации порядка аккумулирования благотворительной и спонсорской помощи на благотворительных счетах, выборочная регламентация права капитализации указанной помощи на депозитах, размещения их в ценных бумагах для получения дополнительного дохода для финансирования уставной деятельности некоммерческих организаций (исключение сделано для спортивных организаций);

отсутствие правового механизма создания целевого капитала НКО, местных фондов, аккумулирующих средства для дальнейшего их распределения между получателями благотворительной помощи;

ограничения по осуществлению предпринимательской деятельности НКО (исключение сделано для спортивных организаций).

В законодательстве отсутствуют единые подходы по государственной поддержке общественно полезных организаций. Такая поддержка оказывается отдельным приоритетным в определенный период времени отраслям, к которым в настоящее время относятся отдельные спортивные организации и организации культуры. При этом, для таких организаций также устанавливаются не идентичные формы государственной поддержки.

В налоговом законодательстве Республики Беларусь также отсутствует системный, комплексный подход к предоставлению льгот и преференций для спонсоров и организаций, осуществляющих деятельность в общепользовных целях, а также для получателей безвозмездной (спонсорской) помощи. В подавляющем большинстве случаев безвозмездная (спонсорская) помощь осуществляется за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

Налоговые стимулы для бизнеса предусмотрены при оказании безвозмездной (спонсорской) помощи в пользу бюджетных государственных организаций, религиозных организаций, организаций культуры и информации, физической культуры и спорта, и девяти поименно указанных в Налоговом кодексе общественных объединений. Получение безвозмездной (спонсорской) помощи в денежной и натуральной формах гражданами влечет за собой уплату подоходного налога с данной помощи за исключением некоторых оговоренных Налоговым кодексом случаев. Законодательством не предусмотрены налоговые льготы для физических лиц, оказывающих безвозмездную помощь некоммерческим организациям.

В заключение следует отметить, что законодательство о благотворительной деятельности в Республике Беларусь (кроме вопросов регулирования иностранной безвозмездной помощи) находится на начальном этапе его формирования. Относительная неразвитость данного законодательства не позволяет развиваться необходимыми темпами правоотношения в сфере благотворительной деятельности.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь: с изм. и доп., внесенными Законом Республики Беларусь от 8 янв.2014 г. – Минск: Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2014. – 656 с.
2. Дуглас Ратцен, Дэвид Мур, Майкл Дарем Правовые основы деятельности некоммерческих организаций в Центральной и Восточной Европе // [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://www.icnl.org/research/resources/regional/CEE%20Overview_rus.pdf. – Дата доступа: 30.04.2014.
3. Законодательные акты стран СНГ.
4. Законодательное регулирование анонимных пожертвований: обзор опыта разных стран. Международный центр некоммерческого права, 20 января 2013.
5. Каролина Л.Ньюман (МЦНП) Налогообложение неправительственных организаций в странах Европейского Союза// Фонд развития правовых технологий [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://lawtrend.org/ru/content/index/279_0.html/. – Дата доступа: 30.04.2014.
6. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
7. Корпоративная социальная ответственность в Беларуси: проблемы и перспективы / [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://www.isefi.by/media/kso_ii_09_04.pdf. – Дата доступа: 30.04.2014.
8. Лаевский Д.В. Некоторые проблемы правового регулирования благотворительной деятельности в Республике Беларусь / Д.В.Лаевский // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
9. Мойсеенко А.С. Особенности безвозмездной передачи имущества: передающая сторона – физическое лицо. / А.С. Мойсеенко // ИБ "КонсультантПлюс: Беларусь" [Электронный ресурс]. - Минск, 2014.
10. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
11. Обзор налогового законодательства в отношении НПО в Центральной и Восточной Европе. Издание второе / Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2009. – 196 с.// [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://cso-central.asia/wp-content/uploads/2013/04.html/>. – Дата доступа: 30.04.2014.
12. Обзор международного опыта законодательного регулирования общественно-полезных организаций // Фонд развития правовых технологий [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.lawtrend.org/ru/content/nko/zakonoproektblagotvoritelnost/>. – Дата доступа: 30.04.2014.
13. Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта: Указ Президента Респ. Беларусь, 15 апр. 2013 г., № 191 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
14. О некоторых вопросах налогообложения в сфере культуры и информации: Указ Президента Респ. Беларусь, 14 апр. 2011 г., № 145 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
15. О получении и использовании иностранной безвозмездной помощи: Декрет Президента Респ. Беларусь, 28 нояб. 2003 г., № 24 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

16. О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи: Указ Президента Респ. Беларусь, 1 июля 2005 г., № 300 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

17. Подгруша В.В. Правовой "коридор" спонсорства. Понятие спонсорства (по состоянию на 20.10.2005)/ В.В.Подгруша // ИБ "КонсультантПлюс: Беларусь" [Электронный ресурс]. - Минск, 2014.

18. Функ Я.И. Возможность безвозмездной передачи имущества от одного унитарного предприятия другому унитарному предприятию (по состоянию на 27.03.2009) / Я.И.Функ // ИБ "КонсультантПлюс: Беларусь" [Электронный ресурс]. - Минск, 2014.

19. Чаусов Ю., Смолянко О. Анонимные пожертвования в Беларуси: пути совершенствования правового регулирования / Ю.Чаусов, О.Смолянко // Фонд развития правовых технологий [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.lawtrend.org/ru/content/nko/zakonoproektblagotvoritelnost/>. – Дата доступа: 30.04.2014.

Электронные ресурсы:

20. <http://www.efc.be/ftp/public/Legal/FoundationLawsEU.pdf>

21. <http://usig.org/countryinfo/germany.asp#>

22. http://www.usaid.gov/locations/europe_eurasia/demgov/ngoindex/2008/latvia.pdf

23. <http://www.taxrates.cc/html/austria-tax-rates.html>