



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ
И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



УРОК 5. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ И ИМУЩЕСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ СО НКО. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

Автор-составитель

Артем Шадрин

Генеральный директор АНО "Национальное
агентство развития квалификаций", директор
Института социально-экономического
проектирования НИУ ВШЭ

Материалы могут свободно использоваться в
некоммерческих целях

Урок 5. Предоставление финансовой и имущественной поддержки СО НКО. Налоговые льготы

1. Финансовая поддержка СО НКО

Введение

Одной из основных форм финансовой поддержки СО НКО является предоставление средств из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации НКО (далее – субсидии), которое в соответствии с Бюджетным кодексом может осуществляться в форме:

1) субсидий НКО, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями (пункт 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

2) грантов в форме субсидии в соответствии с решениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации НКО, не являющимся казенными учреждениями, в том числе предоставляемых федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местной администрации по результатам проводимых ими конкурсов (пункт 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Субсидии предусматриваются федеральным законом о федеральном бюджете Российской Федерации на текущий финансовый год и на плановый период, законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации (решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете).

Порядок определения объема и предоставления указанных субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета устанавливается соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрацией.

Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе

грантов в форме субсидий НКО регулируются постановлением Правительства Российской Федерации от 25 октября 2023 г. №1782.

Особенности предоставления грантов СО НКО, осуществляемые субъектами Российской Федерации за счет средств Фонда президентских грантов определяются Положением о порядке софинансирования расходов на оказание на конкурсной основе поддержки некоммерческим неправительственным организациям в субъектах Российской Федерации¹.

При разработке порядка предоставления субсидий СО НКО на региональном и муниципальном уровне следует также учитывать Информационные материалы органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления по вопросам предоставления средств государственной финансовой поддержки СО НКО, разработанные Минэкономразвития России.²

В соответствии с указанными информационными материалами Минэкономразвития России, предлагается использовать нижеследующие подходы к порядку предоставления субсидий СО НКО.

Порядок предоставления субсидий

1. Рекомендуется при планировании бюджетных ассигнований на предоставление субсидий СО НКО в первую очередь предусматривать бюджетные ассигнования на предоставления субсидий СО НКО в целях реализации ими видов деятельности, предусмотренных пунктом 1 статьи 31.1 Федерального закона № 7-ФЗ.

2. При определении в правовом акте, регламентирующим порядок предоставления субсидии, и соглашении о предоставлении субсидии, заключаемом с СО НКО, направлений расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, рекомендуется включать следующие направления, в случае если они необходимы для достижения цели и результатов предоставления субсидии:

- закупка оборудования, товаров, работ, услуг;
- арендная плата за аренду нежилых помещений;

¹ <https://президентскиегранты.пф/public/regional-finance>

² Включены в состав Информационных материалов органам государственной власти и органам местного самоуправления по развитию инфраструктуры поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на региональном уровне, раздел «Финансовая поддержка СО НКО - <https://nko.economy.gov.ru/Public/NewsPage/Details?id=191&ysclid=lo84t20ks5623046898>

- затраты на подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников и добровольцев СОНКО;
- оплата труда в рамках реализации программ (проектов);
- расходы на организацию внешнего мониторинга программ (проектов), а также другие расходы, связанные с функционированием и развитием организации.

Минэкономразвития России находит целесообразным учитывать, что нередко СО НКО первыми реагируют на актуальные потребности граждан, не охваченные государством, создают новые технологии и услуги в социальной сфере. Таким образом, в приоритетах финансовой поддержки СО НКО целесообразно сохранить гибкость.

В свою очередь, в ходе оценки эффективности программ и проектов, реализуемых СО НКО, рекомендуется использовать показатели (их базовые и плановые значения), заложенные в документах стратегического планирования федерального уровня (в том числе в национальных и федеральных проектах (программах) и приоритетных программах и проектах), а также показатели, указанные в стратегии социально-экономического развития субъекта Российской Федерации. Данный подход позволит оценить и учесть вклад СО НКО в достижение национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Существует практика, когда в порядке предоставления субсидий предусматриваются требования к СО НКО в части обеспечения софинансирования или ресурсообеспечения деятельности, осуществляемой за счет субсидии.

Под софинансированием понимается наличие на счете СО НКО финансовых средств, предназначенных для реализации программы (проекта). Ресурсообеспечение подразумевает наличие у СО НКО имущества (помещение, автотранспортные средства, земельные участки, оборудование и другое имущество), волонтеров, результатов интеллектуальной деятельности, необходимых для реализации программы (проекта).

Отмечаем, что средства, которыми обладает СО НКО, как правило носят целевой характер, поэтому требование к СО НКО обеспечить софинансирование программы (проекта) (т.е. исключительно денежными

средствами) может создавать барьер в доступе к получению государственного финансирования.

3. В соответствии с пунктом 4 Общих требований, утвержденных постановлением № 1492, в целях установления порядка проведения отбора в правовом акте указываются требования к участникам отбора, в том числе которым должен соответствовать участник отбора на 1-е число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется проведение отбора, или иную дату, определенную правовым актом.

Рекомендуется при установлении требований в части отсутствия неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, просроченной задолженности по возврату в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, из которого планируется предоставление субсидии в соответствии с правовым актом, определять в качестве даты, на которую участник отбора должен соответствовать требованиям, дату заключения соглашения о предоставлении субсидии с победителем отбора.

4. При разработке проекта правового акта рекомендуется провести его обсуждение с широким кругом участников, в том числе, НКО, а также разработать разъяснения принятого правового акта при объявлении конкурса (совместно с региональной общественной палатой либо общественным советом уполномоченного органа).

Кроме того, для обеспечения равного доступа участников конкурса к его проведению уполномоченному органу или региональному оператору целесообразно обеспечить консультирование СО НКО, проведение образовательных мероприятий в части организации конкурсных процедур.

5. В случае, если финансовая поддержка СО НКО оказывается на конкурсной основе, СО НКО, претендующие на участие в конкурсном отборе, представляют заявку, подписанную руководителем организации (иным уполномоченным лицом).

В заявке рекомендуется указать следующую информацию:

1) название проекта, на реализацию которого запрашивается субсидия, краткое описание проекта, срок реализации, цель (цели) и задачи, обоснование социальной значимости, ожидаемые количественные и качественные результаты, иная информация;

2) информацию об организации, включая полное и сокращенное (при наличии) наименование, основной государственный регистрационный номер, идентификационный номер налогоплательщика, место нахождения организации; основные виды деятельности организации, контактный телефон организации, адрес электронной почты для направления организации юридически значимых сообщений;

3) электронную (отсканированную) копию учредительных документов организации.

Вышеуказанная заявка представляется в орган власти, предоставляющий субсидию, на бумажном носителе либо в форме электронного документа, подписанного усиленной электронной подписью. При этом уполномоченному органу и региональному оператору рекомендуется предусмотреть на своих официальных сайтах возможность представлять заявку в форме электронного документа посредством заполнения соответствующих электронных форм.

6. Поданные на участие в конкурсе заявки (проекты) рекомендуется рассматривать в соответствии с правовым актом, регламентирующим порядок предоставления субсидии, в котором рекомендуется предусмотреть следующие критерии оценки:

1) соответствие приоритетным направлениям поддержки (оценивается соответствие целей, мероприятий программы (проекта) выделенным приоритетным направлениям для предоставления поддержки);

2) актуальность (оценивается вероятность и скорость наступления отрицательных последствий в случае отказа от реализации мероприятий программы (проекта), масштабность негативных последствий, а также наличие или отсутствие государственных (муниципальных) мер для решения таких же или аналогичных проблем);

3) социальная эффективность (улучшение состояния целевой группы, воздействие на другие социально значимые проблемы, наличие новых подходов и методов в решении заявленных проблем);

4) обоснованность (соответствие запрашиваемых средств на поддержку целям и мероприятиям программы (проекта), наличие необходимых обоснований, расчетов, логики и взаимосвязки предлагаемых мероприятий);

5) экономическая эффективность (соотношение затрат и полученных результатов (в случаях, когда такая оценка возможна), количество создаваемых рабочих мест, количество привлекаемых к реализации программы (проекта) добровольцев, возможности увеличения экономической активности целевых групп населения в результате реализации мероприятий);

6) инновационность, уникальность программы (проекта) (позволяет определить и поддержать СОНКО, создающие новые технологии и услуги в социальной сфере).

В правовом акте также могут быть предусмотрены такие критерии оценки, как:

1) наличие опыта, необходимого для достижения целей предоставления субсидии;

2) наличие кадрового состава, необходимого для достижения целей предоставления субсидии;

3) наличие материально-технической базы, необходимой для достижения целей предоставления субсидии.

С учетом нормы статьи 242.27 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой казначейскому сопровождению не подлежат средства, предоставляемые СО НКО, а также иным юридическим лицам, указанным законом (решением) о бюджете, не рекомендуется установление в правовом акте избыточных требований к участникам конкурса.

К таким относятся, в частности, принуждение организаций открывать счета в казначействе для перечисления субсидии (за исключением субсидий, подлежащих в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации казначейскому сопровождению), требование обеспечения софинансирования исключительно денежными средствами, без предоставления права СО НКО внесения собственного вклада в осуществление финансируемой за счет субсидии деятельности путем ресурсообеспечения, требование представлять справки и сведения,

которые могут быть получены самостоятельно органом власти в рамках межведомственного информационного взаимодействия.

7. Порядок определения победителя конкурса. В целях проведения конкурса уполномоченному органу, предоставляющему субсидии, рекомендуется сформировать:

1) конкурсную комиссию по проведению конкурса (далее – конкурсная комиссия) в целях определения победителей конкурса по результатам рассмотрения и оценки заявок, размера гранта для каждого победителя конкурса, а также утверждает ее состав и положение о ней;

2) экспертный совет конкурса (далее – экспертный совет) в целях оценки проектов, представленных на конкурс, по критериям, указанным в правовом акте, а также утверждает его состав и положение о нем. В состав экспертного совета не могут входить члены конкурсной комиссии, государственные гражданские служащие уполномоченного органа, а также работники организации, предоставляющей субсидии.

Конкурсную комиссию рекомендуется формировать из представителей:

- органов государственной власти субъектов Российской Федерации (местной администрации) и (или) иных органов местного самоуправления);

- общественности – лиц, обладающих признанной высокой квалификацией по видам деятельности, в которых планируется проведение конкурса для предоставления финансовой поддержки. Это могут быть, например, представители общественной палаты субъекта Российской Федерации, коммерческих организаций, осуществляющих благотворительную деятельность, НКО, средств массовой информации, а также граждане.

Целесообразно установить нечетное число членов конкурсной комиссии, а число членов конкурсной комиссии, замещающих государственные (муниципальные) должности и должности государственной (муниципальной) гражданской службы, не может превышать 1/3 от общего количества членов конкурсной комиссии.

В целях повышения прозрачности проведения конкурсных процедур определение победителей конкурса рекомендуется осуществлять конкурсной комиссией на итоговом заседании в соответствии с присвоенными порядковыми номерами заявок на основании рейтинга,

сформированного конкурсной комиссией в соответствии с предложениями экспертного совета по определению победителей конкурса, и результатами оценки проектов, в срок, установленный правовым актом.

Важно отметить, что в случае наличия конфликта интересов членов конкурсной комиссии или экспертного совета, это рекомендуется зафиксировать в итоговом заседании конкурсной комиссии.

Сведения о победителях конкурса в соответствии с пунктом 11 Положения о порядке ведения реестра СО НКО, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2021 г. №1290 «О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций», должны быть внесены в реестр СО НКО в течение 15 рабочих дней со дня принятия уполномоченным органом решения о предоставлении субсидии или гранта. При этом важно отметить, что предоставление средств СО НКО за счет средств является основанием для включения получателя субсидии в реестр СО НКО.

2. Имущественная поддержка СО НКО

Законодательством Российской Федерации предусмотрена реализация мер имущественной поддержки СО НКО (подпункт 1 пункта 3 и пункты 6-11 Статьи 31.1 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ).

Так, в соответствии с пунктом 6 указанного Федерального закона 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.

В 2012 году Минэкономразвития России были разработаны Методические рекомендации,³ содержащие в т.ч. модельные нормативные

³ Методические рекомендации органам государственной власти и органам местного самоуправления по вопросам реализации механизмов поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций от 15 октября 2012 г. - <https://docs.cntd.ru/document/456056059>

правовые акты субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в области имущественной поддержки СО НКО, сохраняющие актуальность.

В частности, указанные Методическими рекомендациями содержат модельные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы предоставления имущественной поддержки СО НКО субъектами Российской Федерации (Приложение 4), которые могут быть также использоваться при подготовке соответствующих муниципальных актов, включая:

«Правила формирования, ведения, обязательного опубликования перечня государственного имущества субъекта Российской Федерации, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав некоммерческих организаций), которое может быть предоставлено СО НКО во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе»;

«Правила предоставления государственного имущества субъекта Российской Федерации социально ориентированным некоммерческим организациям во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе».

Кроме того, Минэкономразвития России были разработаны Методические рекомендации субъектам Российской Федерации по содействию органам местного самоуправления в организации поддержки СО НКО на муниципальном уровне, включающие рекомендации относительно условий предоставления имущественной поддержки⁴.

Конкурсный характер предоставления имущественной поддержки

Важной рекомендацией, является использование конкурсного механизма предоставления имущественной поддержки СО НКО.

Как отмечается в Методических рекомендациях субъектам Российской Федерации по содействию органам местного самоуправления в организации поддержки СО НКО на муниципальном уровне, предоставление СО НКО муниципального имущества в аренду на льготных условиях и в безвозмездное пользование должно осуществляться только по результатам конкурсов на право заключения соответствующих договоров и в соответствии с приказом Федеральной антимонопольной

⁴ Письмо Минэкономразвития России от 12 декабря 2017 г. №35706-ОФ/Д01и -

<https://legalacts.ru/doc/pismo-minekonomrazvitija-rossii-ot-12122017-n-35706-ofd01i-o-metodicheskikh/>

службы России от 10 февраля 2010 г. № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса».

Рекомендации относительно возможных критериях и порядке отбора СО НКО в целях предоставления имущественной поддержки содержатся в модельных Правилах предоставления государственного имущества субъекта Российской Федерации социально ориентированным некоммерческим организациям во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе⁵.

В качестве обязательного условия предоставления имущественной поддержки СО НКО требуется обеспечение контроля за использованием переданного имущества, с целью предотвращения неэффективности использования муниципального имущества в заявленных организацией целях либо использования его не по целевому назначению.

В случае признания в результате проведения контрольных мероприятий неэффективности использования переданного муниципального имущества либо использования его не по целевому назначению орган исполнительной власти вправе обратиться в арбитражный суд с требованием о прекращении прав пользования СО НКО предоставленным ей муниципальным имуществом.

Наиболее масштабным примером открытого распределения помещений для предоставления СО НКО в пользование на безвозмездной основе стал конкурс, проведенный в 2020 г. в Москве, в рамках которого 50 организациям были переданы помещения общей площадью почти 11 тысяч квадратных метров сроком на три года.⁶

⁵ <https://docs.cntd.ru/document/456056059>

⁶ Подробнее о проведении конкурса - <https://dobrayamoskva.ru/building-2020/>

За три года услуги более 113 тысяч москвичей получили социальные услуги, более 2,5 тысяч людей с инвалидностью и ОВЗ получили возможность трудиться в специализированных мастерских.

В число критериев конкурсного отбора СО НКО были включены⁷:

- Социальная значимость и актуальность деятельности, востребованность оказываемых услуг

- Обоснованность выбора помещения
- Опыт организации в заявленной деятельности
- Эффективность использования помещения
- Значимость и реалистичность результатов деятельности
- Наличие ресурсов для осуществления заявленной деятельности
- Информационная открытость организации и осуществляемой

деятельности

В 2023 году был объявлен второй конкурс на предоставление помещений в пользование СО НКО.⁸ Конкурсный отбор реализуется в два этапа.

Участвовать в первом этапе отбора получили возможность только победители отбора 2020 года, кому ранее были переданы помещения от города. По его результатам будет обеспечиваться продление ранее заключенных договоров безвозмездного пользования.

Подача заявок на второй этап отбора, где смогут участвовать СО НКО с опытом работы от двух лет, в целях передачи свободных помещений, должна начаться после завершения первого этапа отбора.

Критериями оценки для принятия решений на первом этапе отбора, были определены следующие⁹:

- Добросовестное выполнение условий договора
- Степень использования и регулярность деятельности в помещении
- Соблюдение запланированных результатов и целевых показателей
- План дальнейшей деятельности в помещении
- Положительная обратная связь от благополучателей
- Использование технологий и практик с доказанной

эффективностью

⁷ <https://dobrayamoskva.ru/wp-content/uploads/2020/07/polozhenie-o-provedenii-otbora-so-nko.pdf>

⁸ <https://dobrayamoskva.ru/building-2023/>

⁹ <https://dobrayamoskva.ru/building-2023-docs/>

- Обратная связь от государственных учреждений и других партнеров
- Прозрачность деятельности организации, информационная открытость
- Верификация организации (вхождение в реестры, сообщества, награды).

Предоставление помещений в формате коворкингов

Эффективным инструментом предоставления имущественной поддержки СО НКО является создание коворкинг-центров, предполагающих совместное использование оборудованного для работы помещения независимыми друг от друга работниками в целях своей деятельности.

Коворкинг-центр предоставляет рабочие места, оснащенные необходимой для работы оргтехникой, обеспечивает возможность пользования сетью Интернет, зонами для ведения переговоров, организации презентаций, встреч, небольшой зоной для отдыха и кофе-брейка.

Коворкинг-центры создаются, как правило, СО НКО за счет средств субсидий и грантов, полученных на федеральном, региональном и/или муниципальном уровне, или муниципальными органами путем передачи отдельного помещения СО НКО или иной организации указанного пространства. Использование и аренда помещений коворкинг-центров осуществляется СО НКО безвозмездно или по льготным ставкам.

В Приложении 3 к Методическим рекомендациям субъектам Российской Федерации по содействию органам местного самоуправления в организации поддержки СО НКО на муниципальном уровне приведены практические примеры создания коворкинг-центров на муниципальном уровне¹⁰.

Например в Москве, при поддержке Правительства города, были созданы 11 коворкинг центров НКО общей площадью 6,4 тыс кв.м, в помещениях которых некоммерческие организации могут использовать индивидуальные рабочие места, переговорные комнаты, концертные и

¹⁰ <https://legalacts.ru/doc/pismo-minekonomrazvitija-rossii-ot-12122017-n-35706-ofd01i-o-metodicheskikh/>

выставочные залы для работы, проведения деловых встреч и организации мероприятий¹¹.

Кроме того, для проведения публичных мероприятий НКО, в первую очередь, связанных с просветительской и образовательной деятельностью, реализацией Национальной социальной инициативы и др., может использоваться сеть «Точек кипения» - помещений, направленных на формирование сообществ и обеспечение проведения общественно значимых мероприятий, в первую очередь – в инновационной сфере, сформированная АНО «Агентство стратегических инициатив по реализации новых проектов», в т.ч. частично – в помещениях университетов. По состоянию на начало ноября 2023 года было создано 170 «Точек кипения» в 71 регионе страны¹².

Устранение барьеров предоставления имущественной поддержки СО НКО

Минэкономразвития России были подготовлены информационные материалы в субъекты Российской Федерации по вопросу оказания имущественной поддержки СО НКО, в которых определены существующие барьеры при оказании государственной и муниципальной имущественной поддержки, а также предложены пути преодоления указанных барьеров¹³.

К числу барьеров, возникающих при предоставлении государственной и муниципальной имущественной поддержки негосударственным поставщикам социальных услуг были отнесены следующие:

- 1) Неудовлетворительное состояние предоставляемых помещений.

Существенная доля предоставляемых негосударственным поставщикам государственных и муниципальных помещений во владение и (или) в пользование на безвозмездной основе или в аренду находится в

¹¹ <https://dushevnayamoskva.ru/otdeleniya-kovorking-centra>

¹² <https://leader-id.ru/places>

¹³ Включены в состав Информационных материалов органам государственной власти и органам местного самоуправления по развитию инфраструктуры поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на региональном уровне, раздел «Имущественная поддержка СО НКО» - <https://nko.economy.gov.ru/Public/NewsPage/Details?id=191&ysclid=lo84t20ks5623046898>

неудовлетворительном состоянии и требует проведения ремонтных работ в помещении, которые осуществляются за счет средств арендатора – НКО.

2) Короткий срок предоставления помещений в аренду или в безвозмездное пользование НКО на практике.

В соответствии с п. 7 ст. 31.1 Федерального закона № 7-ФЗ) государственное и муниципальное имущество, включенное в перечни государственного и муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав НКО) (далее в данном пункте – Перечень), 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) СО НКО. В соответствии с указанным законом имущество может быть предоставлено на любой срок.

В связи с чем выявлена практика предоставления государственного и муниципального имущества в аренду СО НКО на срок от нескольких месяцев до 3-5 лет. Согласно представленной субъектами Российской Федерации информации 1480 СО НКО пользуются на правах аренды государственным или муниципальным недвижимым имуществом на протяжении не менее 8 лет, что составляет менее 2 % от общего числа зарегистрированных СО НКО.

3) Отсутствие широкой практики предоставления движимого и недвижимого (за исключением помещений) имущества НКО во владение и (или) пользование на долгосрочной основе.

4) Ограничение НКО на предоставление платных услуг населению в предоставленном на безвозмездной основе или в аренду помещении ввиду неверного толкования норм федерального законодательства региональными органами исполнительной власти и муниципалитетами.

5) Отсутствие правовых оснований для предоставления земельных участков в безвозмездное пользование негосударственным поставщикам социальных услуг.

6) Отсутствие льгот по земельному налогу для негосударственных поставщиков социальных услуг.

7) Неравные условия для НКО и для государственных учреждений в части доступа к государственной имущественной поддержке.

В силу положений гражданского законодательства Российской Федерации за государственными (муниципальными) учреждениями на праве оперативного управления закреплено государственное (муниципальное) имущество, содержание которого, в том числе капитальный ремонт и реконструкция, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета (затраты, связанные с содержанием указанного имущества, учитываются при определении размера субсидии на выполнение государственного задания). Для НКО такой опции не предусмотрено.

Минэкономразвития России были предложены следующие пути преодоления существующих барьеров в части государственной и муниципальной имущественной поддержки негосударственных организаций, являющихся поставщиками социальных услуг.

1) Внесение изменений в законодательство, регулирующее государственную и муниципальную имущественную поддержку СОНКО.

Правовым основанием для предоставления государственной имущественной поддержки СОНКО и субъектам МСП служат Федеральный закон № 7-ФЗ и Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 209-ФЗ) соответственно.

В соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ предусмотрено обязательное формирование перечней государственного имущества и муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства). Данным законом установлено предоставление государственного и муниципального имущества, включенного в указанные перечни, во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе. При этом устанавливается конкретный срок, на который заключаются договоры в отношении указанного имущества: не менее чем 5 лет.

В свою очередь, Федеральным законом № 7-ФЗ не предусмотрено обязательное формирование перечней государственного имущества и муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав НКО), и не установлен минимальный

срок предоставления СОНКО во владение и (или) в пользование государственного и муниципального имущества, включенного в указанные перечни¹⁴. При этом согласно пункту 7 статьи 31.1 Федерального закона № 7-ФЗ органы государственной власти и местные администрации вправе утверждать указанные перечни.

Минэкономразвития России находит целесообразным распространение практики формирования перечней государственного имущества и муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства).

В настоящее время Минэкономразвития России разрабатывает соответствующие изменения в Федеральный закон № 7-ФЗ в части предоставления СО НКО преимущественного права заключать договора аренды по льготным ставкам арендной платы в отношении государственного и муниципального недвижимого имущества, включенного в перечни, предусмотренные пунктом 7 статьи 31.1 Федерального закона № 7-ФЗ.

В этой связи Минэкономразвития России рекомендует субъектам Российской Федерации в инициативном порядке (до принятия и вступления в силу соответствующих изменений в Федеральный закон №7-ФЗ) распространить на СО НКО практику государственной и муниципальной имущественной поддержки, аналогичную вышеуказанной практике, предусмотренной для субъектов МСП, на территории субъектов Российской Федерации.

Также Федеральный закон № 209-ФЗ устанавливает, что имущественная поддержка субъектов МСП осуществляется органами государственной власти, органами местного самоуправления в виде передачи во владение и (или) в пользование государственного или муниципального имущества, в том числе земельных участков (за исключением земельных участков, предназначенных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального

¹⁴ За исключением НКО – поставщиков общественно полезных услуг, в отношении которых пунктом 6 статьи 31.1 Федерального закона №7-ФЗ установлен минимальный срок предоставления имущественной поддержки – не менее двух лет.

жилищного строительства), зданий, строений, сооружений, нежилых помещений, оборудования, машин, механизмов, установок, транспортных средств, инвентаря, инструментов, на возмездной основе, безвозмездной основе или на льготных условиях в соответствии с государственными программами (подпрограммами) Российской Федерации, государственными программами (подпрограммами) субъектов Российской Федерации, муниципальными программами (подпрограммами).

Соответственно, перечни государственного имущества и муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства) содержат сведения о движимом и недвижимом имуществе или его части с детализацией по наименованию объекта учета и его характеристиками.

2) Предоставление НКО возможности осуществления платных услуг населению.

Пунктом 2 статьи 24 Федерального закона № 7-ФЗ закреплено право НКО на осуществление предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, если это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания НКО, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

Соответственно запрет НКО, являющимся поставщиками социальных услуг, оказывать платные услуги населению, служащие достижению целей создания организации и закрепленные в учредительных документах, в государственном и муниципальном имуществе, представленном НКО во владение и (или) в пользование на безвозмездной основе или в аренду, в том числе по льготным ставкам арендной платы, представляется неправомерным.

3) Предоставление СОНКО права получать земельные участки в безвозмездное пользование.

В соответствии с Земельным кодексом земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, предоставляются НКО и субъектам МСП на основании договора аренды или договора купли-продажи (в случае предоставления земельного участка в собственность за плату).

При этом государственным и муниципальным учреждениям (бюджетным, казенным, автономным) земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, предоставляются в постоянное (бессрочное) безвозмездное пользование. В связи с чем возникает проблема неравного доступа государственных и негосударственных поставщиков социальных услуг к мерам государственной имущественной поддержки.

С целью поддержки СОНКО органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления уполномочены выступить с инициативой внести изменение в пункт 2 статьи 39.10 Земельного кодекса, дополнив категорию лиц и организаций, имеющих право на предоставление земельных участков в безвозмездное пользование СОНКО.

4) Установление муниципалитетами пониженных ставок земельного налога в отношении земельных участков, принадлежащих на праве собственности НКО.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (частью второй) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. При этом не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и

Севастополя) и в отношении земельных участков, находящихся в собственности НКО или субъектов МСП, не могут превышать 1,5 процента.

Учитывая, что допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка, Минэкономразвития России предлагает муниципалитетам рассмотреть возможность снижения налоговых ставок в отношении земельных участков, принадлежащих на праве собственности НКО.

5) Обеспечение органами исполнительной власти или муниципалитетами надлежащего состояния предоставляемого имущества.

Минэкономразвития России рекомендует региональным органам исполнительной власти и муниципалитетам обеспечить надлежащее техническое состояние предоставляемого СОНКО во владение и (или) в пользование на безвозмездной основе или в аренду, в том числе по льготным ставкам арендной платы, недвижимого и движимого имущества, позволяющее осуществлять эксплуатацию данного имущества без проведения текущих ремонтных работ.

Также рекомендуется обеспечить удовлетворительное косметическое состояние недвижимого имущества, предоставляемого СОНКО на вышеуказанных основаниях региональными органами исполнительной власти или муниципалитетами.

В свою очередь, муниципалитетам рекомендуется установить пониженные налоговые ставки в отношении земельных участков, принадлежащих на праве собственности НКО.

Кроме того, не допускается ограничение НКО в осуществлении деятельности, приносящей доход, служащей достижению целей создания организации и закрепленной в учредительных документах, в государственном и муниципальном имуществе, представленном НКО во владение и (или) в пользование на безвозмездной основе или в аренду, в том числе по льготным ставкам арендной платы.

3. Предоставление налоговых льгот

В соответствии со статьей 31.1, пунктом 3, подпунктами 2 и 4 Федерального закона года № 7-ФЗ, оказание поддержки СО НКО

осуществляется в том числе в формах предоставления льгот по уплате налогов и сборов как СО НКО, так и юридическим лицам, оказывающим СО НКО материальную поддержку.¹⁵

Соответственно в число показателей Рейтинга субъектов Российской Федерации по итогам реализации механизмов поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций и социального предпринимательства, обеспечения доступа негосударственных организаций к предоставлению услуг в социальной сфере и внедрения конкурентных способов оказания государственных (муниципальных) услуг, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2021 г. № 3054-р вошли показатели, характеризующие объем выпадающих доходов, связанных с предоставлением налоговых льгот как самим СО НКО (за исключением государственным и муниципальных учреждений), так и в отношении организаций, осуществляющих пожертвования.

Установление пониженной ставки налогов

1) Субъектами Российской Федерации может устанавливаться пониженный размер ставки для НКО, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), в соответствии со статьей 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ),

2) Также, субъекты Российской Федерации могут устанавливать налоговые льготы и пониженные налоговые ставки в т.ч. для СО НКО и организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования, по региональным налогам, согласно пункту 3 статьи 12 НК РФ, в т.ч. по налогу на имущество организаций в соответствии со статьей 372 НК РФ и по транспортному налогу, в соответствии со статьей 356 НК РФ.

3) Налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, может быть понижена ими для отдельных категорий налогоплательщиков, в

¹⁵ При подготовке раздела использованы в т.ч. информационные материалы раздела, посвященного предоставлению налоговых льгот, в разработанных Минэкономразвития России Информационных материалов органам государственной власти и органам местного самоуправления по развитию инфраструктуры поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на региональном уровне

<https://nko.economy.gov.ru/Public/NewsPage/Details?id=191&ysclid=lo84t20ks5623046898>

соответствии со статьей 284 НК РФ, в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ.

Однако после вступления в силу действующей редакции положений соответствующих статей НК РФ, установление субъектами Российской Федерации новых льгот по налогу на прибыль организаций, в отношении СО НКО или в целях стимулирования осуществления благотворительных пожертвований, через снижение размера налоговой ставки (за исключением предоставления инвестиционного налогового вычета), оказалось фактически заблокированной.

4) Субъектами Российской Федерации могут быть установлены:

- повышенный размер социального налогового вычета по НДФЛ в отношении пожертвований граждан на цели деятельности государственных учреждений культуры в соответствии со статьей 219 НК РФ;
- инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций в отношении пожертвований юридических лиц на цели поддержки деятельности государственных учреждений культуры, а также – образовательных организаций, реализующих основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию, в соответствии со статьей 286.1 НК РФ.

5) Муниципальные образования, а также города федерального значения Москва, Санкт-Петербург и Севастополь вправе предоставлять НКО и организациям, осуществляющим пожертвования, льготы по уплате земельного налога в соответствии со статьей 387 НК РФ.

Как отмечается в разработанных Минэкономразвития России Методических рекомендациях органам государственной власти и органам местного самоуправления по вопросам реализации механизмов поддержки СО НКО от 15 октября 2012 г.¹⁶ в качестве условия для предоставления налоговых льгот СО НКО возможно установить определенные требования к составу доходов СО НКО за налоговый период, предшествующий тому периоду, в котором представляется льгота.

¹⁶ <https://docs.cntd.ru/document/456056059>

В частности, целесообразно предусмотреть, что для получения налоговых льгот не менее определенного процента всех доходов некоммерческой организации составляют целевые поступления и средства целевого финансирования, не включаемые в состав доходов в целях обложения налога на прибыль, а также прибыль, полученная от осуществления видов деятельности, предусмотренных статьей 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» (перечень указанных видов деятельности может быть дополнен на уровне субъекта Российской Федерации).

Для юридических лиц, оказывающих материальную поддержку социально ориентированным НКО, целесообразно в качестве условия предоставления поддержки предусмотреть направление не менее определенной части всей прибыли (валовой выручки) на поддержку некоммерческих организаций, которые отвечают вышеуказанным требованиям по составу доходов.

Упрощенная система налогообложения

Субъектам Российской Федерации предоставлена возможность снижать установленные НК РФ налоговые ставки при использовании юридическими лицами, в т.ч. СО НКО упрощенной системы налогообложения (далее – УСН).

В соответствии пунктом 2 статьи 346.11 НК РФ применение УСН организациями освобождает их от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ), а также налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ).

Пунктом 1 статьи 346.20 НК РФ устанавливается, что в случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов, при этом законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Пунктом 2 статьи 346.20 НК РФ предусмотрено, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Таким образом, субъекты РФ вправе устанавливать для СО НКО (любых, или отвечающих каким-либо дополнительным критериям, например, связанным с осуществлением определенных направленных видов деятельности) пониженную ставку в размере 1 процента доходов, а также - 5 процентов доходов, уменьшенных на величину расходов.

Следует отметить, что подавляющее большинство СО НКО удовлетворяют критериям, позволяющим применять упрощенную систему налогообложения (для 2023 г. - доход не больше 200 млн рублей, средняя численность сотрудников – не больше 130 человек, остаточная стоимость основных средств – не больше 150 млн рублей), то введение пониженной ставки УСН является исключительно важным инструментом поддержки деятельности СО НКО.

Практика показывает, что в законах субъектов Российской Федерации предусматривается возможность для СО НКО воспользоваться пониженной налоговой ставкой в случае применения УСН при осуществлении ими определенных видов экономической деятельности в соответствии с ОКВЭД.

Так, самими распространенными видами экономической деятельности, по которым в законах субъектов Российской Федерации применяется пониженная налоговая ставка являются: образование (в том числе общее образование, дополнительное образование детей и взрослых), деятельность по уходу с обеспечением проживания, предоставление социальных услуг без обеспечения проживания, а также деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений.

В 2 субъектах Российской Федерации (Курской области и Республике Хакасии) СО НКО может воспользоваться пониженной налоговой ставкой в размере 5 процентов при осуществлении указанных в региональных законах видов экономической деятельности в случае,

если объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

В еще 3 субъектах Российской Федерации (Тамбовской и Саратовской областях, Ханты-Мансийском автономном округе) СО НКО может воспользоваться пониженной налоговой ставкой в размере от 1 до 4 процентов (в зависимости от региона) при осуществлении указанных в региональных законах видов экономической деятельности в случае, если объект налогообложения – доходы.

В Воронежской и Кемеровской областях для СО НКО имеется возможность снизить налоговую ставку в случае применения упрощенной системы налогообложения если объект налогообложения доходы (ставка 4 и 3 процента соответственно) или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (ставка 5 процентов).

В большинстве из указанных регионов пониженные налоговые ставки при применении УСН применяется в том случае, если доля доходов от реализации товаров (работ, услуг), полученная от осуществления указанных видов экономической деятельности за соответствующий отчетный (налоговый) период, составляет не менее 70 процентов в общей сумме доходов, определяемых в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Особый опыт применения пониженных ставок для СО НКО, применяющих УСН имеет ХМАО и Республика Хакасия¹⁷, поскольку в данных регионах устанавливаются пониженные ставки налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, именно для СО НКО как отдельной категории налогоплательщиков.¹⁸

При этом, пониженной ставкой в размере 1% от размера доходов в случае применения УСН могут воспользоваться региональные СОНКО, включенные в государственный реестр региональных СОНКО - получателей поддержки и (или) в реестр некоммерческих организаций - исполнителей общественно полезных услуг.

¹⁷ По состоянию на 2022 г.

¹⁸ Закон Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» от 27 декабря 2008 года № 166-ОЗ -

https://www.nalog.gov.ru/rn86/about_fts/docs/4343144/

Также в ХМАО ставка в размере 1% установлена в отношении, организаций, применяющих УСН и осуществляющих в качестве основных видов деятельности деятельность в области здравоохранения и оказания социальных услуг, образование, деятельность в области культуры, спорта и др.

В Республике Хакасия пониженной ставкой в случае применения УСН могут воспользоваться СО НКО, включенные в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2021 г. №1290 «О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций» и осуществляющие и осуществляющие в соответствии с учредительными документами деятельность по социальному обслуживанию, социальной поддержке и защите граждан РФ, оказанию помощи беженцам и вынужденным переселенцам, содействию повышению мобильности трудовых ресурсов, деятельность в сфере патриотического воспитания граждан РФ.

Налог на имущество организаций

Следует отметить, что в субъектах Российской Федерации имеется различная практика установления налоговых льгот на имущество организаций.

В части субъектов Российской Федерации региональные органы законодательной власти расширяют перечень освобождаемого от налогообложения имущества тех СО НКО, которые в соответствии со статьей 381 НК РФ при определенных условиях уже имеют льготу на уплату налога на имущество.

Так, в Архангельской, Брянской, Костромской, Мурманской, Тамбовской областях, а также в Красноярском крае полностью освобождается от налогообложения имущество религиозных организаций, в то время как в пункте 2 статьи 381 НК РФ предусмотрено освобождение религиозных организаций от уплаты налога на имущество организаций исключительно в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности.

В Архангельской области используется льготная ставка налога на имущество в размере 0 процентов в отношении общероссийских

организаций инвалидов и местных общественных организаций инвалидов (в том числе созданных как союзы общественных организаций инвалидов).

Одновременно в пункте 3 статьи 381 НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения имущества общероссийских организаций инвалидов (в том числе созданных как союзы общественных организаций инвалидов).

Кроме того, существует практика, когда льгота на уплату налога на имущество организаций установлена таким образом, что ею может воспользоваться СО НКО, работающие в установленной сфере деятельности.

Так, в Рязанской области освобождаются от уплаты налога на имущество организаций осуществляющие физкультурно-оздоровительную деятельность, деятельность в области спорта, а также организации, основным видом деятельности которых является осуществление деятельности детских лагерей на время каникул.

В Республике Хакасия налоговая база уменьшается организациями на величину кадастровой стоимости 300 квадратных метров площади объекта недвижимого имущества, используемых для осуществления образовательной деятельности и (или) медицинской деятельности, в отношении одного объекта недвижимого имущества по выбору налогоплательщика.

В Ямало-Ненецком автономном округе освобождаются от налогообложения учреждения социального обслуживания (социальной защиты) населения, учреждения культуры и искусства – в отношении имущества, находящегося в собственности Ямало-Ненецкого автономного округа, собственности муниципальных образований и закрепленного за ними на праве оперативного управления, за исключением имущества, переданного такими учреждениями и организациями в безвозмездное пользование, аренду.

В Самарской области от уплаты налога на имущество организаций освобождаются благотворительные организации, имеющие статус «благотворительная организация Самарской области»¹⁹.

¹⁹ Закон Самарской области «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области» от 25 ноября 2003 г. №98-ГД - <https://docs.cntd.ru/document/945008564>. Статус благотворительной организации Самарской области присваивается губернатором по представлению Правительства

В Ярославской области устанавливается пониженная ставка налога на имущество в размере 1,1 процента для профессиональных образовательных организаций, осуществляющих подготовку олимпийского резерва по хоккею.

Кроме того, необходимо отметить, что в данном субъекте Российской Федерации от уплаты налога на имущество освобождаются организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности деятельность в области спорта, имеющие спортивные объекты с искусственным льдом, отвечающие требованиям для проведения соревнований по международным правилам, а также не облагается соответствующим налогом имущество детских оздоровительных лагерей (центров), используемое для осуществления деятельности по обеспечению отдыха и оздоровления детей.

В Челябинской области от уплаты налога на имущество освобождены²⁰ в т.ч. организации, включенные в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 года являются:

- получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества);
- получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти;
- получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых исполнительными органами Челябинской области, органами местного самоуправления, исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг.

При этом, для организаций, осуществляющих благотворительную деятельность на территории Челябинской области по приоритетным направлениям благотворительной деятельности в Челябинской области, сумма налога уменьшается на 50 процентов от суммы благотворительных

области, в порядке, установленном Законом Самарской области «О благотворительной деятельности в Самарской области» от 24 мая 1999 года №18-ГД - <https://docs.cntd.ru/document/945004463>

²⁰ Закон Челябинской области «О налоге на имущество организаций» от 3 ноября 2022 г. №699-ЗО - <https://docs.cntd.ru/document/406285416>

пожертвований, переданных организациями на благотворительные цели, но не более чем на 50 процентов от суммы налога, подлежащей уплате.

Приоритетными направлениями благотворительной деятельности в Челябинской области определены:

- оказание помощи областным государственным (муниципальным) медицинским организациям, основным видом деятельности которых является оказание медицинских услуг детям, областным государственным (муниципальным) образовательным организациям для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, областным государственным (муниципальным) общеобразовательным организациям для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, социальным приютам для детей и подростков;
- оказание помощи детям, находящимся под опекой (попечительством);
- оказание помощи малоимущим, многодетным и неполным семьям, семьям с детьми-инвалидами, неработающим пенсионерам и инвалидам, имеющим доход ниже величины прожиточного минимума;
- оказание помощи несовершеннолетним, находящимся в местах лишения свободы;
- оказание помощи онкологическим больным в терминальной стадии болезни;
- оказание помощи областным государственным (муниципальным) образовательным организациям дополнительного образования, в том числе детско-юношеским спортивным школам, а также некоммерческим организациям, осуществляющим работу с детьми и подростками по месту жительства;
- оказание помощи некоммерческим организациям, осуществляющим работу с несовершеннолетними, находящимися в трудной жизненной ситуации.

Транспортный налог

Практика по установлению налоговых льгот и пониженных налоговых ставок по транспортному налогу для СОНКО в субъектах Российской Федерации заключается в том, что региональные власти предоставляют данные налоговые преференции в большинстве случаев для общественных организаций инвалидов.

Так, в Архангельской, Астраханской, Мурманской, Брянской, Оренбургской, Ростовской, Рязанской, Самарской, Смоленской, Тамбовской, Тюменской, областях, Республике Дагестан, Республике Калмыкия, Республике Крым, а также в Ненецком автономном округе от

уплаты транспортного налога освобождены общественные организации инвалидов, в Ярославской области – региональные организации (отделения) общероссийских общественных организаций инвалидов, при этом в части из указанных субъектов Российской Федерации обязательным условием использования данной льготы общественными организациями инвалидов является использование транспортного средства для осуществления уставной деятельности.

В Забайкальском крае, Свердловской области, ХМАО предоставляется льгота по транспортному налогу для общественных организаций инвалидов в размере 33 процентов, 35 и 50 процентов соответственно от налоговой ставки, установленной для данной категории транспортных средств, а в Новосибирской области ее размер составляет от 10 до 60 процентов в зависимости от объекта налогообложения.

В то же время в Оренбургской области от уплаты транспортного налога освобождаются общественные объединения пожарной охраны, в ХМАО – религиозные объединения и организации.

В Мурманской области СО НКО освобождаются от транспортного налога, если они относятся к образовательным учреждениям (организациям), организациям, ведущим деятельность для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей или к учреждениям, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, созданные 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.

В Рязанской области от транспортного налога освобождаются СО НКО, осуществляющие физкультурно-оздоровительную деятельность, деятельность в области спорта, туризма, а также СО НКО, основным видом экономической деятельности которых является осуществление деятельности детских лагерей на время каникул.

При этом в Новосибирской области от уплаты транспортного налога в части определенных категорий транспортных средств освобождаются СО НКО, состоящее в одном из следующих реестров: реестр некоммерческих организаций – исполнителей общественно полезных

услуг, государственный реестр социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки Новосибирской области, в отношении транспортных средств, используемых ими для осуществления уставной деятельности.

Налог на прибыль организаций

Интересный опыт установления пониженной ставки налога на прибыль организаций, в части, зачисляемой в региональный бюджет, был получен в Самарской области²¹, где пониженные ставки налога были установлены в т.ч.:

1) В размере 13,5 процента - для благотворительных организаций, имеющих статус «Благотворительная организация в Самарской области» и для благотворителей – юридических лиц, расположенных на территории Самарской области и направивших в текущем налоговом (отчетном) периоде 7 включительно и более процентов облагаемой налогом прибыли на социально значимые цели, указанные в статье 4 Закона Самарской области «О благотворительной деятельности в Самарской области»;

2) 14,5 процента – для соответствующих категорий юрлиц, направивших на вышеуказанные цели от 6 до 7 % облагаемой налогом прибыли;

3) 15,5 процента - для соответствующих категорий юрлиц, направивших на вышеуказанные цели от 5 до 6 % облагаемой налогом прибыли;

4) 16,5 процента - для соответствующих категорий юрлиц, направивших на вышеуказанные цели от 4 до 5 % облагаемой налогом прибыли;

5) 17 процентов - для соответствующих категорий юрлиц, направивших на вышеуказанные цели от 1 до 4 % облагаемой налогом прибыли.

Представляется, что такой опыт установления дифференцированной ставки налога, поставленной в зависимость от соотношения размера благотворительных пожертвований к величине облагаемых налогом доходов, (или к расчетной величине платежей по налогу), может быть

²¹ Закон Самарской области «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет» от 7 ноября 2005 г. №187-ГД - <https://docs.cntd.ru/document/945012242>

использован и при установлении соответствующих льгот и по другим налогам: налога на имущество, транспортного и земельного налогов.

Социальный налоговый вычет

В соответствии со Статьей 219 НК РФ, пунктом 1, подпунктом 1, субъектам Российской Федерации предоставлено право увеличить размеры социального налогового вычета с 25 до 30 процентов суммы дохода, полученного физическим лицом в налоговом периоде и подлежащего обложению НДФЛ, и направленного в качестве пожертвований государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также некоммерческим организациям (фондам) в случае перечисления им пожертвований на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений

Соответствующим законом субъекта Российской Федерации также могут быть установлены категории государственных, муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области культуры, и некоммерческих организаций (фондов), пожертвования которым могут быть приняты к вычету в увеличенном предельном размере.

Инвестиционный налоговый вычет

В соответствии со статьей 286.1 НК РФ, пунктом 2, подпунктами 3 и 9, законами субъектов Российской Федерации может быть установлено право налогоплательщика уменьшить суммы налога на прибыль организаций (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов Российской Федерации по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений в размере не более 100 процентов суммы расходов в виде:

- пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений;

- стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию.

Земельный налог

Как было указано выше, муниципальные образования, а также города федерального значения Москва, Санкт-Петербург и Севастополь вправе предоставлять в т.ч. НКО и организациям, осуществляющим пожертвования, льготы по уплате земельного налога в соответствии со статьей 387 НК РФ.

Так, в соответствии со статьей 3.1, пунктом 1, подпунктом 12 Закона г. Москвы «О земельном налоге» от 24 ноября 2004 г. №74, от земельного налога освобождены негосударственные некоммерческие организации - в отношении земельных участков, предоставленных и используемых для размещения объектов образования, здравоохранения, социального обеспечения и культуры.²²

²² <https://docs.cntd.ru/document/3656284>