

## 5.2. АНАЛИЗ ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ: ДЕЛОВАЯ АКТИВНОСТЬ И НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ

Богатырев С.Ю., к.э.н., доцент, департамент корпоративных финансов и корпоративного управления

*Финансовый университет  
при Правительстве РФ, г. Москва*

В статье рассматриваются тенденции развития налогообложения некоммерческих организаций за рубежом, анализируются фактические показатели деятельности некоммерческих организаций и их налогообложение. Выявляются тенденции их развития. Намечаются пути применения лучших достижений в сфере налогообложения некоммерческих организаций в российских условиях. Измерительный и аналитический инструментарий применяется при исследовании налогообложения некоммерческих организаций. Проведено обобщение опыта налоговой практики при применении корреляционно-регрессионного анализа, построении трендов. В результате проведенного анализа была выявлена тенденция увеличения доходов зарубежных некоммерческих организаций в виде чистой прибыли. Освобождение некоммерческих организаций от налогов с продаж, на собственность и корпоративных подоходных налогов на государственном уровне укрепляют развитие организационной формы в виде некоммерческой организации, поощряет их рост относительно числа коммерческих фирм. Эти тенденции в скором времени начнут проявляться в деятельности российских некоммерческих организаций и необходимо заранее подготовить регулируемую и налоговую базу для управления этим развитием.

### Литература

1. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 12 янв. 1996 г. №7-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Британское налоговое управление [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <https://www.gov.uk/government/organisations/hm-revenue-customs>.
3. Налоговая служба США [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <https://www.irs.gov/uac/SOI-Tax-Stats---Historical-Table-16>.
4. Богатырев С.Ю. Налоговый аудит в стоимостном анализе [Текст] / С.Ю. Богатырев, А.В. Алферова // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №2.
5. Захаров А.С. Налоговое право Европейского союза: действующие директивы ЕС в сфере прямого налогообложения [Текст] / А.С. Захаров. – М. : Волтерс Клувер, 2007. – 144 с.
6. Князев В.Г. Налогообложение в США [Текст] / В.Г. Князев, Б.В. Попов // Финансы. – 2003. – №8. – С. 49-58.
7. Мигашкина Е.С. Налоговые системы зарубежных стран [Текст] / Е.С. Мигашкина. – М. : МГУУ Правительства Москвы, 2005.
8. Особенности налоговой системы Италии [Электронный ресурс]. URL: <http://mbc.nm.ru/Italy/nalog.htm>
9. Попова Л.В. и др. Налоговые системы зарубежных стран [Текст] : учеб.-метод. пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – М. : Дело и сервис, 2008. – 368 с.
10. Попонова Н.А. Налоговые органы во Франции [Текст] / Н.А. Попонова // Финансы. – 2002. – №1. – С. 73-76.
11. Easley D. The economic role of the nonprofit firm [Text] / D. Easley, M. O'Hara // Bell journal of economics. – 2013. – Vol. 14. – Pp. 531-538.
12. Eurokrise, staatsverschuldung und privater reichum [Electronic resource]. URL: [http://www.diw.de/documents/publikationen/73/diw\\_01.c.405699.de/12-28.pdf](http://www.diw.de/documents/publikationen/73/diw_01.c.405699.de/12-28.pdf).
13. Hansmann H.B. The effect of tax exemption and other factors on the market share of nonprofit versus for-profit firms [Text] / H.B. Hansmann // National tax j. – 2012. – Vol. 40. – Pp. 71-82.
14. Newhouse J.P. Toward a theory of nonprofit institutions: an economic model of a hospital [Text] / J.P. Newhouse // American economic review. – 2012. – Vol. 60. – Pp. 64-74.
15. Preston A.E. The nonprofit firm: a potential solution to inherent market failures [Text] / A.E. Preston // Economic inquiry. – 2014. – Vol. 26.3. – Pp. 493-506.
16. Steinberg R. Nonprofit organizations and the market [Text] / R. Steinberg ; In Walter Powell (Ed.) // The nonprofit sector: a research handbook. – New Haven: Yale university press, 2013.

### Ключевые слова

Некоммерческие организации; налогообложение налоговое регулирование; гранты; пожертвования; налоговые льготы; контрактная недостаточность; субсидирование; некоммерческий статус; социальные потребности.

*Богатырев Семен Юрьевич*

### РЕЦЕНЗИЯ

Научная новизна проведенного в статье исследования состоит в публикации в российских научных журналах эмпирических данных по новой, динамично развивающейся за рубежом отрасли некоммерческих организаций. Составление прогнозов и трендов их развития. Создании аналитического инструментария для исследования налогообложения некоммерческих организаций. Его применения к зарубежным некоммерческим организациям и последующим – для применения в российских условиях. В России это актуально в связи с тем, что происходит интенсификация создания новых некоммерческих организаций. Одновременно, разработанные методики анализа их деятельности и анализа их налогообложения весьма немногочисленны. Тема налогообложения некоммерческих организаций в современной отечественной налоговой литературе, практически, не представлена, аналитические и расчетные материалы, практически, отсутствуют. Это делает настоящую статью актуальной и востребованной для заинтересованной аудитории.

Значимость и доказательность научных результатов, изложенных в статье, заключается в том, что автор статьи выделил ключевые показатели деятельности, значимые при исследовании некоммерческих организаций. Провел их обработку с учетом отечественной финансовой науки. Сделал классификацию. Затем, на основе разработанного аналитического инструментария он исследовал эмпирические данные по некоммерческим зарубежным организациям и определил тенденции их дальнейшего развития.

В процессе получения научных результатов автор статьи использовал многочисленные зарубежные источники и статистические ресурсы европейского союза, данные налоговых служб, научные исследования зарубежных финансистов.

Практическая значимость проведенного исследования регулирования налогообложения зарубежных некоммерческих организаций, результаты которого изложены в статье, состоит в том, что на основе обширного массива данных по различным показателям, описывающим деятельность зарубежных некоммерческих организаций проведено исследование развивающихся тенденций в этой сфере экономики. Эти тенденции ожидаются и у нас в стране. Разработанный и использованный аналитический инструмент может быть применен и в отечественных условиях при развитии аналогичных явлений.

Рекомендация к публикации. Статья Семена Юрьевича Богатырева, соответствует профилю журнала, имеет качественное содержание, новизну, глубину рассмотрения проблемы и рекомендуется к публикации в журнале.

Никонова И.А., д.э.н., академик РАН, профессор, профессор Департамента Корпоративных финансов и корпоративного управления Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва.

## 5.2. ANALYSIS OF TRENDS OF NON-PROFIT ORGANIZATIONS DEVELOPMENT: BUSINESS ACTIVITY AND TAX ASPECTS

S.Yu. Bogatyrev, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of corporate Finance and corporate governance

*Finance University under the Government of the Russian Federation, Moscow city*

The article examines trends in the development of taxation of non-profit organizations abroad, analyzes the actual performance of non-profit organizations and their taxation. Identify trends in their development. The ways of application of the best achievements in the field of taxation of non-profit organizations in the Russian context. The measurement and analytical tools used in the study of the taxation of non-profit organizations. A generalization of the experience of the tax practice in the application of regression analysis, trending. The analysis showed a trend of increasing income of foreign non-profit organizations in the form of net profit. The release of non-profit organizations from sales taxes, property and corporate income taxes at the state level, strengthen the development of the organizational form of a non-profit organization, promotes their growth on the number of commercial firms. These trends will soon begin to manifest in the activities of Russian non-profit organizations and the need to prepare in advance a regulatory and fiscal framework to manage this development.

### Literature

1. On noncommercial organizations [Electronic resource] : Feder. the act of 12 jan. 1996 no. 7-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. Bogatyrev S.Y. Tax audit in the cost analysis [Text] / S.Y. Bogatyrev, A.V. Alferov // Audit and financial analysis. – 2015. – No. 2.
3. British tax office [Electronic resource] : official website. URL: <https://www.gov.uk/government/organisations/hm-revenue-customs>.
4. Easley D. The economic role of the nonprofit firm [Text] / D. Easley, M. O'Hara // Bell journal of economics. – 2013. – Vol. 14. – Pp. 531-538.
5. Eurokrise, staatsverschuldung und privater reichum [Electronic resource]. URL: [http://www.diw.de/documents/publikationen/73/diw\\_01.c.405699.de/12-28.pdf](http://www.diw.de/documents/publikationen/73/diw_01.c.405699.de/12-28.pdf).
6. Hansmann H.B. The effect of tax exemption and other factors on the market share of nonprofit versus for-profit firms [Text] / H.B. Hansmann // National tax j. – 2012. – Vol. 40. – Pp. 71-82.
7. Features of the tax system in Italy [Electronic resource]. URL: <http://mbc.nm.ru/Italy/nalog.htm>
8. Knyazev V.G. Taxation in the United States [Text] / V.G. Knyazev, B.V. Popov // The finance. – 2003. – No. 8. – Pp. 49-58.
9. Milashkina E.S. The tax systems of foreign countries [Text] / E.S. Migashkin. – M. : City government university of management. – M., 2005.
10. Newhouse J.P. Toward a theory of nonprofit institutions: an economic model of a hospital [Text] / J.P. Newhouse // American economic review. – 2012. – Vol. 60. – Pp. 64-74.
11. Poponova N. Tax authorities in France [Text] / N. Poponova // Finance. – 2002. – No. 1. – Pp. 73-76.
12. Popova L.V. et al. Tax system of foreign countries [Text] : textbook.-method. manual / L.V. Popova, I.A. Drozhzhina, B.G. Maslov. – M. : Business and service, 2008. – 368 p.
13. Preston A.E. The nonprofit firm: a potential solution to inherent market failures [Text] / A.E. Preston // Economic inquiry. – 2014. – Vol. 26.3. – Pp. 493-506.
14. Steinberg R. Nonprofit organizations and the market [Text] / R. Steinberg ; In Walter Powell (Ed.) // The nonprofit sector: a research handbook. – New Haven: Yale university press, 2013.
15. Tax service of the United States [Electronic resource] : official website. URL: <https://www.irs.gov/uac/EOI-Tax-Stats---Historical-Table-16>.
16. Zakharov A.S. Tax law with Hughes European: applicable EU directives in the field of direct taxation [Text] / A.S. Zakharov. – M. : Wolters Kluwer, 2007. – 144 p.

### Keywords

Non-profit organizations; taxation; fiscal regulation; grants; donations; tax exemptions; contract failure; subsidy; nonprofit status; social needs.

