

## 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

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

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.

### ВВЕДЕНИЕ

Анализ тенденций развития налогообложения зарубежных некоммерческих организаций полезен и важен для разработки отечественного аппарата исследования и регулирования деятельности некоммерческих организаций в Российской Федерации. Как показывает зарубежная практика, доходы зарубежных некоммерческих организаций растут. Перед ними стоит задача направления его для уставной деятельности. Особый налоговый статус некоммерческих организаций, одинаковый и в Российской Федерации, и за рубежом, наделяет их привлекательными преимуществами [1]. Часто они становятся объектом купли-продажи, и налоговые преимущества должны быть оценены. Для этого на первое место выходит методика определения их экономической эффективности. Такие методики еще не разработаны [2, 3]. При их разработке надо учесть как внутреннюю сущность функционирования таких организаций, так и роль каждого из трех основных налогов, которые они оплачивают: налоги на собственность, налоги с продаж и корпоративный подоходный налог. Интересен вопрос определения и сравнения эффективных ставок налога по каждому из них.

Особую важность приобретает учет теории личного интереса при организации и развитии организационных структур этого типа [4]. При выявлении и управлении тенденциями развития некоммерческих организаций следует учитывать налоговые аспекты их деятельности и разрабатывать инструментарий для специфических российских условий [5, 6].

### Тенденции развития налогообложения зарубежных некоммерческих организаций

Желание учредителя получать доходы действует как длительный стимул минимизировать затраты. В экономике существует режим освобождения некоммерческих организаций от налогообложения, создается ситуация когда возникают беспрецедентные новые возможности получения мнимой прибыли через некоммерческие организации через увеличенные вознаграждения. Это приводит к социальному вреду, а не социальной выгоде [7, 8].

Таблица 1

### НЕКОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ: ПРИБЫЛЬ И НАЛОГОВЫЕ ОСВОБОЖДЕНИЯ<sup>1</sup>

Млн. долл.

2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
<b>Сумма прибыли</b>				
313 121	315 184	320 791	269 474	274 287
<b>Общая стоимость имущества, балансовая стоимость</b>				
2 683 444	2 521 216	2 697 073	2 946 521	3 030 133
<b>Полные обязательства</b>				
1 009 054	1 086 476	1 132 923	1 174 073	1 248 273
<b>Чистые активы</b>				
1 674 389	1 434 740	1 564 150	1 772 449	1 781 860
<b>Общий доход</b>				
1 445 932	1 378 269	1 481 103	1 593 012	1 647 905
<b>Доходы по действующим программам</b>				
980 343	1 038 014	1 085 889	1 147 324	1 194 199
<b>Вклады, подарки и гранты</b>				
324 542	322 016	327 399	344 942	357 428
<b>Другое</b>				
141 047	18 239	67 815	100 745	96 278
<b>Совокупные расходы</b>				
1 317 227	1 396 365	1 433 908	1 497 202	1 558 401
<b>Чистый доход</b>				
128 705	-18 095	47 195	95 809	89 504
<b>Прибыль из резервного фонда</b>				
<b>Сумма прибыли</b>				
84 613	90 850	92 624	93 436	92 990
<b>Нерабочие фонды</b>				
77 457	83 024	84 660	86 254	85 500
<b>Операционные фонды</b>				
7 156	7 826	7 964	7 181	7 490
<b>Общая стоимость имущества, балансовая стоимость</b>				
591 178	531 375	550 894	584 196	594 285
<b>Общая стоимость имущества, справедливая рыночная стоимость</b>				
652 441	526 533	588 535	641 019	641 346
<b>Инвестиции в ценные бумаги</b>				
400 320	287 607	324 673	353 320	344 755
<b>Общий доход</b>				
107 304	49 673	52 179	72 468	79 435
<b>Совокупные расходы</b>				
58 751	60 322	56 185	60 136	64 320
<b>Вклады, подарки и гранты</b>				
42 578	42 822	40 914	44 749	46 920
<b>Избыток дохода по (чистым) расходам</b>				
48 553	-10 648	-4 006	12 333	15 115
<b>Чистые доходы по инвестициям</b>				
62 837	23 094	17 574	29 782	34 220

<sup>1</sup> Составлено на основе деклараций о подоходном налоге.

2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
<b>Необлагаемые доходы организации,</b>				
<b>Общая прибыль</b>				
45 069	42 066	42 469	43 184	45 384
<b>С несвязанным деловым налогооблагаемым доходом</b>				
21 273	20 371	19 368	19 874	21 660
<b>Без несвязанного делового налогооблагаемого дохода</b>				
23 796	21 695	23 101	23 310	23 724
<b>Общий несвязанный деловой доход</b>				
11 682	10 300	9 700	10 966	11 371
<b>Полные вычеты</b>				
10 254	10 218	9 821	10 882	11 229
<b>Несвязанный деловой налогооблагаемый доход (меньше дефицита) [9]</b>				
1 427	82	-120	83	142
<b>Несвязанный деловой налогооблагаемый доход</b>				
2 316	1 209	931	1 217	1 354
<b>Дефицит</b>				
889	1 126	1 051	1 134	1 212
<b>Несвязанный деловой подоходный налог</b>				
598	340	266	341	364
<b>Совокупный налог</b>				
594	336	263	332	350

Существование некоммерческих организаций оправдано тогда, когда случаи злоупотребления находятся под контролем. По крайней мере, на федеральном уровне. Этот контроль должен быть подавляющим. Некоммерческая система обычно защищается на уровне федерального законодательства, где происходит общее освобождение от налогов [9]. Популярное управление «невидимой рукой», очевидно, недостаточно.

Суждения А. Смита требуют непрерывной проверки эмпирических систематических данных. Но от появляющихся результатов такого исследования в области сравнения деятельности некоммерческих организаций точка зрения сторонников Смита дает общую уверенность в преимуществах организации, созданных для получения прибыли [10]. Необходимо проводить дальнейшие прикладные исследования, которые подтверждают популярные предубеждения против конкурентоспособного характера бизнеса в отличие от монопольного [11]. Для иллюстрации приводится еще большее количество эмпирических исследований показателей некоммерческих организаций (табл. 1).

Таблица 2

**ДАННЫЕ ПО НАЛОГОВОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА РУБЕЖОМ**

Млн. долл.

1988 г.	1989 г.	1990 г.	1991 г.	1992 г.	1993 г.	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<b>Сумма прибыли</b>								
106 449	113 072	122 018	124 233	133 157	141 757	149 544	157 941	165 599
<b>Общая стоимость имущества, балансовая стоимость</b>								
423 544	489 180	529 514	583 573	655 426	697 315	777 471	849 324	926 847
<b>Полные обязательства</b>								
186 390	210 879	231 765	257 645	293 819	321 984	365 706	398 177	438 451
<b>Чистые активы</b>								
237 155	278 301	297 749	325 928	361 607	375 331	411 866	451 148	488 396
<b>Общий доход</b>								
268 390	292 483	310 766	354 647	398 628	435 567	491 106	523 793	566 067
<b>Доходы по действующим программам</b>								
167 893	187 934	211 904	239 293	272 134	306 899	344 446	374 804	402 760
<b>Вклады, подарки и гранты</b>								
55 771	60 115	61 686	69 062	76 973	85 332	87 462	94 992	103 053
<b>Другое</b>								
44 726	44 434	37 176	46 292	49 521	43 336	59 198	53 997	60 254
<b>Совокупные расходы</b>								
244 214	263 468	288 681	330 815	371 508	409 447	458 739	490 245	530 210
<b>Чистый доход</b>								
24 175	29 015	22 085	23 832	27 120	26 120	32 367	33 548	35 858
<b>Прибыль из внутреннего частного фонда</b>								
<b>Сумма прибыли</b>								
31 171	35 081	35 847	37 057	38 719	40 105	41 276	42 383	43 956
<b>Нерабочие фонды</b>								
28 599	32 315	32 688	33 829	35 652	36 880	37 801	38 576	40 166
<b>Операционные фонды</b>								
2 571	2 766	3 159	3 227	3 066	3 226	3 474	3 807	3 790
<b>Общая стоимость имущества, балансовая стоимость</b>								
71 394	85 096	91 411	102 007	112 490	122 412	134 718	144 079	155 626
<b>Общая стоимость имущества, справедливая рыночная стоимость</b>								
94 996	110 987	111 837	126 437	142 545	150 997	173 121	181 426	192 277
<b>Инвестиции в ценные бумаги</b>								
73 294	85 145	85 355	97 544	112 892	114 969	136 222	141 336	147 594
<b>Общий доход</b>								
16 193	19 801	16 834	16 112	19 388	19 006	20 194	22 508	24 460

1988 г.	1989 г.	1990 г.	1991 г.	1992 г.	1993 г.	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<b>Совокупные расходы</b>								
7 141	8 148	8 928	9 549	10 467	11 285	12 676	13 569	14 579
<b>Вклады, подарки и гранты</b>								
5 171	6 116	6 676	7 218	7 911	8 560	9 762	10 080	11 072
<b>Избыток дохода по (чистым) расходам</b>								
9 053	11 653	7 906	6 563	8 921	7 721	7 518	8 939	9 881
<b>Чистые доходы по инвестициям</b>								
9 995	12 252	11 234	10 378	12 022	11 931	13 209	14 078	15 093
<b>Необлагаемые доходы организации, несвязанные деловые декларации о подоходном налоге</b>								
<b>Общая прибыль</b>								
-	-	-	-	-	31 091	32 690	31 122	32 638
<b>С несвязанным деловым налогооблагаемым доходом</b>								
-	-	-	-	-	14 557	14 384	14 690	15 067
<b>Без несвязанного делового налогооблагаемого дохода</b>								
-	-	-	-	-	16 534	18 306	16 432	17 571
<b>Общий несвязанный деловой доход</b>								
-	-	-	-	-	3 511	3 385	4 069	4 694
<b>Полные вычеты</b>								
-	-	-	-	-	3 513	3 333	3 960	4 479
<b>Несвязанный деловой налогооблагаемый доход (меньше дефицита) [9]</b>								
-	-	-	-	-	-2	52	109	215
<b>Несвязанный деловой налогооблагаемый доход</b>								
-	-	-	-	-	389	431	486	604
<b>Дефицит</b>								
-	-	-	-	-	391	379	377	388
<b>Несвязанный деловой подоходный налог</b>								
-	-	-	-	-	99	117	132	180
<b>Совокупный налог</b>								
-	-	-	-	-	99	117	132	181

Продолжение таблицы 2

1997 г.	1998 г.	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.
<b>Сумма прибыли</b>								
174 918	180 931	192 059	198 957	207 272	211 615	230 159	240 569	251 676
<b>Общая стоимость имущества, балансовая стоимость</b>								
993 381	1 143 079	1 293 439	1 438 977	1 351 541	1 453 675	1 562 536	1 631 719	1 733 852
<b>Полные обязательства</b>								
464 034	512 383	564 566	624 978	459 188	481 444	539 367	611 390	693 576
<b>Чистые активы</b>								
529 347	630 696	728 873	813 998	892 353	972 232	1 023 169	1 020 329	1 040 275
<b>Общий доход</b>								
589 102	663 371	704 346	754 616	752 044	800 676	866 208	896 974	955 267
<b>Доходы по действующим программам</b>								
422 413	443 052	467 559	486 407	502 832	518 111	579 081	630 817	691 791
<b>Вклады, подарки и гранты</b>								
110 724	127 743	137 666	146 171	161 751	174 992	199 076	212 427	214 484
<b>Другое</b>								
55 966	92 576	99 121	122 038	87 460	107 573	88 052	53 730	48 992
<b>Совокупные расходы</b>								
548 166	604 645	637 917	677 143	684 566	714 487	796 434	862 721	934 672
<b>Чистый доход</b>								
40 936	58 725	66 429	77 473	67 478	86 189	69 775	34 253	20 595
<b>Прибыль из внутреннего частного фонда</b>								
<b>Сумма прибыли</b>								
45 801	47 917	50 774	55 113	56 658	62 694	66 738	70 787	73 255
<b>Нерабочие фонды</b>								
41 983	43 966	46 066	50 541	52 460	58 840	61 501	63 650	67 101
<b>Операционные фонды</b>								
3 818	3 951	4 708	4 572	4 198	3 854	5 238	7 137	6 154
<b>Общая стоимость имущества, балансовая стоимость</b>								
169 287	195 570	232 565	280 920	325 672	384 565	409 524	413 577	383 516
<b>Общая стоимость имущества, справедливая рыночная стоимость</b>								
203 644	242 917	288 588	342 689	397 084	466 863	471 646	455 423	413 007
<b>Инвестиции в ценные бумаги</b>								
158 934	190 739	225 087	272 412	317 900	363 442	361 418	329 353	294 385

1997 г.	1998 г.	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.
<b>Общий доход</b>								
26 503	30 814	48 247	55 460	59 735	83 286	72 780	45 264	27 775
<b>Совокупные расходы</b>								
15 708	17 189	19 852	22 414	25 902	33 876	37 434	36 661	34 392
<b>Вклады, подарки и гранты</b>								
11 755	12 256	14 519	16 421	19 394	22 763	27 564	27 383	26 303
<b>Избыток дохода по (чистым) расходам</b>								
10 795	13 626	28 395	33 046	33 833	49 410	35 346	8 602	(6 618)
<b>Чистые доходы по инвестициям</b>								
14 978	20 355	26 189	34 801	39 313	57 142	48 830	25 719	17 648
<b>Необлагаемые доходы организации, несвязанные деловые декларации о подоходном налоге</b>								
<b>Общая прибыль</b>								
35 657	36 394	40 621	39 302	46 208	42 151	38 567	35 540	35 103
<b>С несвязанным деловым налогооблагаемым доходом</b>								
18 588	18 157	19 511	20 827	24 332	20 718	19 336	15 277	14 495
<b>Без несвязанного делового налогооблагаемого дохода</b>								
17 070	18 237	21 109	18 475	21 876	21 433	19 231	20 264	20 608
<b>Общий несвязанный деловой доход</b>								
5 380	6 280	7 295	7 809	7 585	7 722	8 413	7 900	7 776
<b>Полные вычеты</b>								
5 117	5 787	6 619	6 903	6 484	6 835	7 703	7 883	7 922
<b>Несвязанный деловой налогооблагаемый доход (меньше дефицита) [9]</b>								
263	493	676	906	1 100	887	710	18	(146)
<b>Несвязанный деловой налогооблагаемый доход</b>								
643	893	1 170	1 375	1 670	1 485	1 427	792	647
<b>Дефицит</b>								
380	400	494	469	569	598	717	774	793
<b>Несвязанный деловой подоходный налог</b>								
191	277	372	418	506	423	406	226	194
<b>Совокупный налог</b>								
195	277	373	423	464	422	403	222	193

Окончание таблицы 2

2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
<b>Сумма прибыли</b>								
263 353	276 191	286 615	301 214	313 121	315 184	320 791	269 474	274 287
<b>Общая стоимость имущества, балансовая стоимость</b>								
1 899 857	2 058 610	2 241 887	2 549 728	2 683 444	2 521 216	2 697 073	2 946 521	3 030 133
<b>Полные обязательства</b>								
735 600	782 510	830 635	932 011	1 009 054	1 086 476	1 132 923	1 174 073	1 248 273
<b>Чистые активы</b>								
1 164 257	1 276 100	1 411 252	1 617 717	1 674 389	1 434 740	1 564 150	1 772 449	1 781 860
<b>Общий доход</b>								
1 072 171	1 152 989	1 252 889	1 370 880	1 445 932	1 378 269	1 481 103	1 593 012	1 647 905
<b>Доходы по действующим программам</b>								
754 585	801 199	852 638	920 222	980 343	1 038 014	1 085 889	1 147 324	1 194 199
<b>Вклады, подарки и гранты</b>								
229 987	248 570	276 292	303 168	324 542	322 016	327 399	344 942	357 428
<b>Другое</b>								
87 599	103 221	123 959	147 490	141 047	18 239	67 815	100 745	96 278
<b>Совокупные расходы</b>								
1 009 675	1 058 489	1 137 908	1 230 416	1 317 227	1 396 365	1 433 908	1 497 202	1 558 401
<b>Чистый доход</b>								
62 496	94 500	114 981	140 464	128 705	18 095	47 195	95 809	89 504
<b>Прибыль из внутреннего частного фонда</b>								
<b>Сумма прибыли</b>								
76 348	76 897	79 535	81 850	84 613	90 850	92 624	93 436	92 990
<b>Нерабочие фонды</b>								
70 004	70 613	72 800	74 364	77 457	83 024	84 660	86 254	85 500
<b>Операционные фонды</b>								
6 344	6 284	6 734	7 486	7 156	7 826	7 964	7 181	7 490
<b>Общая стоимость имущества, балансовая стоимость</b>								
418 510	445 534	481 821	569 302	591 178	531 375	550 894	584 196	594 285
<b>Общая стоимость имущества, справедливая рыночная стоимость</b>								
474 952	509 924	545 938	645 810	652 441	526 533	588 535	641 019	641 346

2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
<b>Инвестиции в ценные бумаги</b>								
344 314	361 158	373 084	403 668	400 320	287 607	324 673	353 320	344 755
<b>Общий доход</b>								
48 391	58 668	76 365	94 107	107 304	49 673	52 179	72 468	79 435
<b>Совокупные расходы</b>								
35 099	36 552	42 822	48 797	58 751	60 322	56 185	60 136	64 320
<b>Вклады, подарки и гранты</b>								
26 667	27 625	31 856	34 932	42 578	42 822	40 914	44 749	46 920
<b>Избыток дохода по (чистым) расходам</b>								
13 292	22 116	33 544	45 310	48 553	(10 648)	(4 006)	12 333	15 115
<b>Чистые доходы по инвестициям</b>								
25 193	34 019	44 269	54 200	62 837	23 094	17 574	29 782	34 220
<b>Необлагаемые доходы организации, несвязанные деловые декларации о подоходном налоге</b>								
<b>Общая прибыль</b>								
36 064	38 040	40 676	43 520	45 069	42 066	42 469	43 184	45 384
<b>С несвязанным деловым налогооблагаемым доходом</b>								
15 580	18 099	20 387	22 191	21 273	20 371	19 368	19 874	21 660
<b>Без несвязанного делового налогооблагаемого дохода</b>								
20 484	19 941	20 289	21 329	23 796	21 695	23 101	23 310	23 724
<b>Несвязанный деловой доход</b>								
8 436	9 492	10 850	11 271	11 682	10 300	9 700	10 966	11 371
<b>Полные вычеты</b>								
8 413	8 980	9 636	9 988	10 254	10 218	9 821	10 882	11 229
<b>Несвязанный деловой налогооблагаемый доход (меньше дефицита) [9]</b>								
23	512	1 214	1 283	1 427	82	(120)	83	142
<b>Несвязанный деловой налогооблагаемый доход</b>								
780	1 288	2 044	2 176	2 316	1 209	931	1 217	1 354
<b>Дефицит</b>								
757	776	831	893	889	1 126	1 051	1 134	1 212
<b>Несвязанный деловой подоходный налог</b>								
220	365	543	555	598	340	266	341	364
<b>Совокупный налог</b>								
221	368	541	556	594	336	263	332	350

Таблица 3

**АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ОСВОБОЖДЕНИЙ  
НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА  
РУБЕЖОМ НА ПРИМЕРЕ США**

Млн. долл.

2010	2011	2012	2013	2014
<b>Чистые активы некоммерческих организаций</b>				
1 674 389	1 434 740	1 564 150	1 772 449	1 781 860
<b>Чистый доход</b>				
128 705	-18 095	47 195	95 809	89 504
<b>Несвязанный налогооблагаемый доход</b>				
2 316	1 209	931	1 217	1 354
<b>Совокупный налог</b>				
594	336	263	332	350
<b>Налог в сумме чистых активов, %</b>				
0,04	0,02	0,02	0,02	0,02
<b>Налог в сумме прибыли, %</b>				
0,46	-1,86	0,56	0,35	0,39

Данные были сгруппированы и проанализированы по годам, начиная с 1980-х гг. Полный массив данных для анализа представлен в табл. 2. Затем была составлена аналитическая таблица в следующем формате (табл. 4). Это обобщенная аналитическая таблица за весь период анализа. При анализе англоязычных терминов была проделана определенная терминологическая работа. Англоязычные термины [12, 13] были проанализированы, обобщены и представлены в табл. 5. Там и представлены термины при переводе.

Таблица 4

**ОБЩАЯ АНАЛИТИЧЕСКАЯ ТАБЛИЦА ЗА ВЕСЬ  
ПЕРИОД АНАЛИЗА МАССИВА ДАННЫХ ПО  
НАЛОГОВОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА  
РУБЕЖОМ**

Чистые активы некоммерческих организаций	Чистый доход	Несвязанный налогооблагаемый доход	Совокупный налог	Налог в сумме чистых активов, %	Налог в сумме прибыли, %
<b>1993 г.</b>					
375 331,074	26 120,062	389	99	0,026	0,379
<b>1994 г.</b>					
411 866	32 367	431	117	0,028	0,361
<b>1995 г.</b>					
451 148	33 548	486	132	0,029	0,393
<b>1996 г.</b>					
488 396	35 858	604	181	0,037	0,505
<b>1997 г.</b>					
529 347,458	40 936,352	643	195	0,037	0,476
<b>1998 г.</b>					
630 695,673	58 725,052	893	277	0,044	0,472
<b>1999 г.</b>					
728 873,292	66 429,069	1 170	373	0,051	0,562

Чистые активы некоммерческих организаций	Чистый доход	Несвязанный налогооблагаемый доход	Совокупный налог	Налог в сумме чистых активов, %	Налог в сумме прибыли, %
<b>2000 г.</b>					
813 998,363	77 472,691	1 375	423	0,052	0,546
<b>2001 г.</b>					
892 353,234	67 477,684	1 670	464	0,052	0,688
<b>2002 г.</b>					
972 231,874	86 189,037	1 485	422	0,043	0,490
<b>2003 г.</b>					
1 023 169,23	69 774,766	1 427	403	0,039	0,578
<b>2004 г.</b>					
1 020 329	34 253	792	222	0,022	0,648
<b>2005 г.</b>					
1 040 275	20 595	647	193	0,019	0,937
<b>2006 г.</b>					
1 164 256,83	62 495,797	780	221	0,019	0,354
<b>2007 г.</b>					
1 276 100,2	94 499,9	1 288	368	0,029	0,389
<b>2008 г.</b>					
1 411 251,95	114 981,345	2044,31	540,819	0,038	0,470
<b>2009 г.</b>					
1 617 717,44	140 463,942	2 176	556	0,034	0,396
<b>2010 г.</b>					
1 674 389,44	128 704,67	2 316	594	0,035	0,462
<b>2011 г.</b>					
1 434 740	-18 095	1 209	336	0,023	-1,857
<b>2012 г.</b>					
1 564 150	47 195	931	263	0,017	0,557
<b>2013 г.</b>					
1 772 448,73	95 809,022	1 217	332	0,019	0,347
<b>2014 г.</b>					
1 781 860,424	89 503,95	1 354	350	0,020	0,391

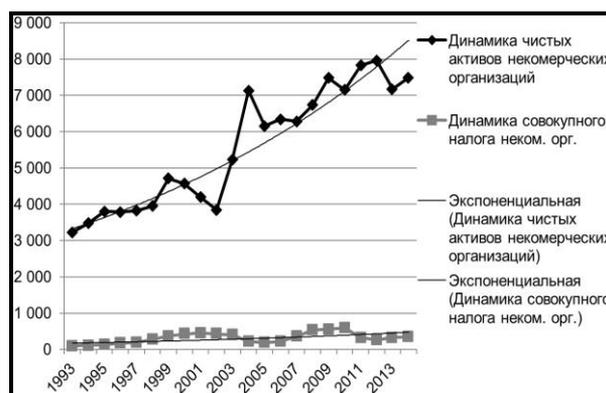
Таблица 5

**СООТВЕТСТВИЕ ТЕРМИНОВ ПРИ ПЕРЕВОДЕ НАЛОГОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Показатель	Nonprofit charitable organization information returns [1]
Сумма прибыли	Number of returns
Общая стоимость имущества, балансовая стоимость	Total assets, book value [2]
Полные обязательства	Total liabilities [2]
Чистые активы	Net assets [2]
Общий доход	Total revenue
Доходы по действующим программам	Program service revenue [3]
Вклады, подарки и гранты	Contributions, gifts, and grants
Другое	Other
Совокупные расходы	Total expenses
Чистый доход	Net Income
<b>Прибыль из внутреннего частного фонда</b>	
Сумма прибыли	Number of returns
Нерабочие фонды	Nonoperating foundations
Операционные фонды	Operating foundations
Общая стоимость имущества, балансовая стоимость	Total assets, book value [2; 4]

Показатель	Nonprofit charitable organization information returns [1]
Общая стоимость имущества, справедливая рыночная стоимость	Total assets, fair market value [2; 4]
Инвестиции в ценные бумаги	Investments in securities [2]
Общий доход	Total revenue
Совокупные расходы	Total expenses
Вклады, подарки и гранты заплатили	Contributions, gifts, and grants paid [5]
Избыток дохода по (чистым) расходам	Excess of revenue over expenses (net)
Чистые доходы по инвестициям	Net investment income [6]
<b>Необлагаемые доходы организации</b>	
Число прибыли, общего количества	Number of returns, total
С несвязанным деловым налогооблагаемым доходом	With unrelated business taxable income
Без несвязанного делового налогооблагаемого дохода	Without unrelated business taxable income
Общий несвязанный деловой доход	Gross unrelated business income [8]
Полные вычеты	Total deductions [8; 9; 10]
Несвязанный деловой налогооблагаемый доход (меньше дефицита) [9]	Unrelated business taxable income (less deficit) [9]
Несвязанный деловой налогооблагаемый доход	Unrelated business taxable income
Дефицит	Deficit [9]
Несвязанный деловой подоходный налог	Unrelated business income tax
Совокупный налог	Total tax [11]

По приведенным и обработанным данным аналитических таблиц были построены аналитические графики. Первый (рис. 1) показывает изменение динамики налоговых выплат в зависимости от изменения активов некоммерческих организаций.

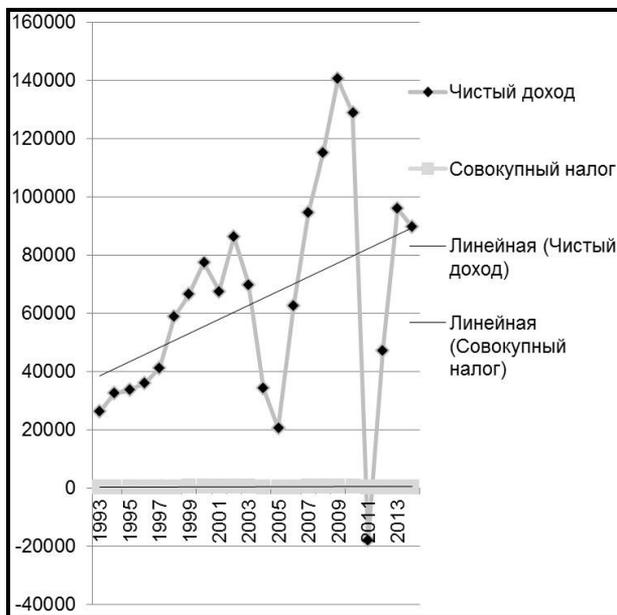


**Рис. 1. Изменение динамики налоговых выплат в зависимости от изменения активов некоммерческих организаций, млн. долл.**

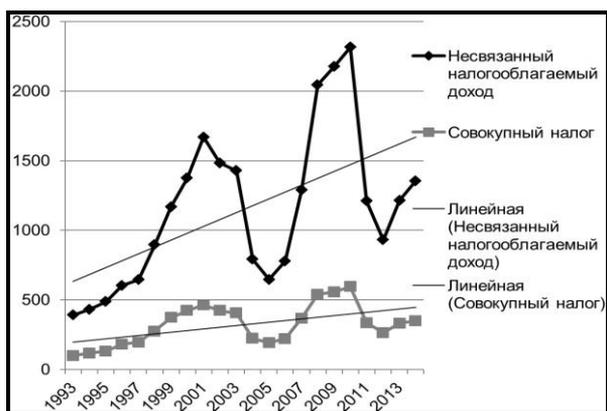
К точкам на графике были построены линии тренда. Они показывают, что несмотря на рост активов, темпы прироста налоговых выплат заметно отстают от прироста активов. Чтобы выяснить чувствительность роста налоговых выплат к укреплению экономического благосостояния некоммерческих органи-

заций [14, 15] был проведен анализ изменения чистого дохода некоммерческих организаций, несвязанного налогооблагаемого дохода и выплачиваемого ими совокупного налога.

Сравнение выплачиваемого некоммерческими организациями совокупного налога и чистого дохода некоммерческих организаций показывает следующее (рис. 2).



**Рис. 2. Выплачиваемый некоммерческими организациями совокупный налог и их чистый доход, млн. долл.**



**Рис. 3. Доходы, не связанные с основной некоммерческой деятельностью, и сумма оплачиваемых налогов, млн. долл.**

Из графика видно следующее.

1. Во-первых, несопоставимые величины. Доход на порядок выше налогов, и это понятно. Некоммерческие организации поэтому и некоммерческие.
2. Во-вторых, угол наклона линии тренда, построенного к графику значений дохода, значительно превосходит угол наклона тренда, построенного к данным по налогам.

Основываясь на этих выводах, был проведен анализ путем сопоставления данных по доходам, несвязанным с основной некоммерческой деятельно-

стью [16], и суммой оплачиваемых налогов (рис. 3). На основе этой диаграммы можно сделать следующие выводы.

1. Порядок значений одинаков, данные для анализа сопоставимы.
2. Рост доходов обгоняет прирост налоговых выплат.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ доходов зарубежных некоммерческих организаций показал, что недостаточно заработать доход в виде чистой прибыли, его надо еще и сохранить. Сохранить чтобы достичь поставленные цели организации. Проведенный анализ также показал, что с точки зрения особого налогового статуса некоммерческая организация не может быть продана за доходы, которые выделяются группе индивидуальных владельцев.

Анализ практики налогообложения некоммерческих организаций за рубежом показал, что некоммерческие организации часто освобождены от каждого из трех типов налогов: налоги на собственность, налоги с продаж и корпоративных подоходных налогов на государственном уровне. Средний размер эффективного налога на собственность варьируется от 4,05 до 0,42%.

Для проведения анализа используется теория личного интереса некоммерческого формирования организационных структур. Согласно этой теории доля некоммерческих организаций начинает превышать долю коммерческих фирм в общем количестве компаний в юрисдикции, где налоговые ставки высокие. А в юрисдикции, где налоговые ставки низкие - наоборот.

Результаты регрессионного исследования проведенного по методике Хансмана поддерживают эти выводы. Освобождение от налогов с продаж, на собственность и корпоративных подоходных налогов на государственном уровне влияют на выбор формы некоммерческой организации. Это укрепляет ее значительное преимущество. Поощряет популярность этой формы относительно коммерческой фирмы. Дальнейшее значение имеет то, что освобождение от федерального корпоративного дохода налога, который включает ставки существенно выше чем государственные налоги, обеспечивает еще большую субсидию для некоммерческих организаций.

Обработка статистического массива налоговых данных по некоммерческим организациям показала, что доход некоммерческих организаций на порядок выше налогов. Угол наклона линии тренда, построенного к графику значений дохода, значительно превосходит угол наклона тренда, построенного к данным по налогам.

Это демонстрирует тенденцию роста активности некоммерческих организаций и повышение важности налоговых аспектов в их деятельности.

## 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/EOI-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](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 РАЕН, профессор, профессор Департамента Корпоративных финансов и корпоративного управления Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва.*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ