

## 1.2. АНАЛИЗ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

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

*Финансовый университет  
при Правительстве РФ, г. Москва*

В статье рассмотрены зарубежные некоммерческие организации, участвующие в процессе налогообложения. Описан и проанализирован их механизм налогообложения. Изучены значимые для налогообложения характеристики и свойства этих организаций. Эти характеристики важны при развитии этой формы организации в Российской Федерации. По сравнению с условиями, в которых работают зарубежные некоммерческие организации, здесь наблюдается повышенная налоговая нагрузка. Определены лучшие практики налогообложения некоммерческих организаций зарубежных стран и выявлены возможности их применения в РФ.

### Литература

1. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] федер. закон от 12 янв. 1996 г. №7-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
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. Bays C.W. Case-mix differences between nonprofit and for-profit hospitals [Text] / C.W. Bays // Inquiry. – 2013. – Vol. 14. – Pp. 17-21.
6. Clark R. Does the nonprofit firm fit the hospital industry? [Text] / R. Clark // Harvard law review. – 2015. – Vol. 93. – Pp. 1416-1489.
7. Easley D. The economic role of the nonprofit firm [Text] / D. Easley, M. O'Hara // Bell j. of economics. – 2013. – Vol. 14. – Pp. 531-538.
8. Eurokrise, staatsverschuldung und privater reichthum [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).
9. Hansmann H.B. The role of nonprofit enterprise [Text] / H.B. Hansmann // The Yale law j. – 2013. – Vol. 89.5. – Pp. 835-901.
10. 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.
11. Herzlinger R.E. Who profits from nonprofits? [Text] / R.E. Herzlinger, W. Skrasker // Harvard business review. – 2011. – No. 1. – Pp. 93-106.
12. 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.
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.

### Ключевые слова

Налогообложение; некоммерческие организации; 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 адаптации способов регулирования налогообложения некоммерческих организаций за рубежом к российским условиям. Созданы основы для внедрения механизмов регулирования налогообложения некоммерческих организаций, применяемых за рубежом, в российских условиях, когда происходит интенсификация создания новых некоммерческих организаций при дефиците разработанных методик их налогообложения. Тема налогообложения некоммерческих организаций в современной отечественной налоговой литературе, практически, не представлена, что делает настоящую статью актуальной и востребованной для заинтересованной аудитории.

Значимость и доказательность научных результатов, изложенных в статье, заключается в том, что автор статьи определил важные и ключевые вопросы при определении некоммерческих организаций с точки зрения их налогообложения. Исследовал определения некоммерческих организаций в зарубежной практике налогообложения. Выделил ключевой элемент всех определений. Исследовал классификацию некоммерческих организаций в соответствии с возможностями вычета взносов из налоговой базы доноров в американском и европейском налоговых законодательствах. Выделил главный принцип налогообложения некоммерческих организаций: это ограничение деятельности.

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 обзора зарубежного регулирования налогообложения некоммерческих

организаций проведено описание действующей за рубежом законодательной базы регулирования налогов, выплачиваемых некоммерческими организациями. Выявлены основные характеристики и отличительные качества налогообложения некоммерческих организаций, значимые для развития регулирования этой сферы налогообложения у нас в стране.

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, департамент корпоративных финансов и корпоративного управления, Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Москва.*

## 1.2. ANALYSIS OF THE INTERNATIONAL PRACTICE OF TAXATION OF NON-PROFIT ORGANIZATIONS

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 deals with foreign non-profit organizations involved in the process of taxation. Describes and analyzes the mechanism of taxation of non-profit organizations. The characteristics and properties of non-profit organizations that are relevant for taxation, the knowledge of which is particularly important for solving a problem of increasing the efficiency of their activity in Russia in connection with the increased tax burden under current conditions compared to the conditions in which the foreign non-profit organizations work. It identified the best practices of non-profit organizations of foreign countries tax and revealed the possibility of their application in Russia.

### Literature

1. On nonprofit-profit organization [Electronic resource] Feder. the act of 12 jan. 1996 no. 7-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant Plus".
2. British tax administration [Electronic resource] : official website. URL: <https://www.gov.uk/government/organisations/hm-revenue-customs>.
3. The U.S. internal revenue service [Electronic resource] : official website. URL: <https://www.irs.gov/uac/SOI-Tax-Stats---Historical-Table-16>.
4. Bays C.W. Tax audit in cost analysis [Text] / C.W. Bays // Inquiry. – 2013. – Vol. 14. – Pp. 17-21.
5. Bogatyrev S.Y. Tax audit in the cost analysis [Text] / S.Y. Bogatyrev, A.V. Alferov // Audit and financial analysis. – 2015. – No. 2.
6. Clark R. Does the nonprofit firm fit the hospital industry? [Text] / R. Clark // Harvard law review. – 2015. – Vol. 93. – Pp. 1416-1489.
7. Easley D. The economic role of the nonprofit firm [Text] / D. Easley, M. O'Hara // Bell j. of economics. – 2013. – Vol. 14. – Pp. 531-538.
8. 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).
9. Hansmann H.B. The role of nonprofit enterprise [Text] / H.B. Hansmann // The Yale law j. – 2013. – Vol. 89.5. – Pp. 835-901.
10. 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.
11. Herzlinger R.E. Who profits from nonprofits? [Text] / R.E. Herzlinger, W. Skrasker // Harvard business review. – 2011. – No. 1. – Pp. 93-106.
12. 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.
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.

### Keywords

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