



**МИНИСТЕРСТВО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

Пресненская наб., д. 10, стр. 2, Москва, 125039

Тел. (495) 870-70-12. Факс (495) 870-70-06

E-mail: mineconom@economy.gov.ru

<http://www.economy.gov.ru>

ОКПО 00083204, ОГРН 1027700575385,

ИНН/КПП 77/0349494/770301001

19.02.2021 № 4822-ТМ/ДОЧ

На № _____ от _____

О представлении отчета

Поручение Правительства
Российской Федерации
от 11 декабря 2019 г.
№ 11424п-П44 (пункт 21)

Во исполнение пункта 21 Плана мероприятий по реализации в 2019–2020 годах Концепции содействия развитию благотворительной деятельности в Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденного Правительством Российской Федерации 11 декабря 2019 г. № 11424п-П44, Минэкономразвития России представляет отчет о проведении оценки эффективности использования субъектами Российской Федерации льгот по налогу на прибыль организаций и имущество организаций в отношении благотворительных и некоммерческих организаций, а также организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования.

Приложение: на 21 л. в 1 экз.

Т.А. Илюшникова

А.К. Васильева

8 (495) 870 29 21 (18409)

VasilevaAK@economy.gov.ru

Департамент стратегического развития и инноваций



Отчет об эффективности использования субъектами Российской Федерации льгот по налогу на прибыль организаций и имущество организаций в отношении благотворительных и некоммерческих организаций, а также организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования

1. Предоставление субъектами Российской Федерации налоговых преференций по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций и оценка их эффективности: федеральное законодательство

Государственные органы субъектов Российской Федерации вправе предоставлять льготы по налогу на прибыль организаций и имущество организаций некоммерческим организациям (далее – НКО) и организациям, осуществляющим благотворительные пожертвования, в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ).

Так, согласно статьям 372 и 380 НК РФ, органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют полномочия по установлению налоговых льгот и пониженных налоговых ставок по налогу на имущество организаций в отношении отдельных категорий налогоплательщиков и видов недвижимого имущества, в том числе в отношении НКО и организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования.

В то же время в 2018 году были приняты изменения в пункт 1 статьи 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, с 2019 года может быть понижена законами субъектов Российской Федерации только для отдельных категорий налогоплательщиков в случаях, предусмотренных главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. В свою очередь, главой 25 НК РФ в настоящее время не предусмотрены пониженные ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению

в бюджеты субъектов Российской Федерации, для таких категорий налогоплательщиков как НКО и организации, осуществляющие пожертвования. При этом было также установлено положение о том, что пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, установленные законами субъектов Российской Федерации, принятыми до дня вступления в силу указанных изменений, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

В связи с вышеизложенным, проведение оценки эффективности использования субъектами Российской Федерации льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в отношении благотворительных и некоммерческих организаций, а также организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования (далее – оценка эффективности налоговых расходов), предусмотренной пунктом 21 Плана мероприятий по реализации в 2019-2020 годах Концепции содействия развитию благотворительной деятельности в Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденного Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации Т.А. Голиковой 11 декабря 2019 г., представляется целесообразным.

Оценка эффективности налоговых расходов была реализована Минэкономразвития России на основе сведений, предоставленных в установленном порядке уполномоченными органами 80¹ субъектов Российской Федерации Российской Федерации в соответствии с общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и оценки их эффективности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 г. № 796 (далее – Постановление № 796).

¹соответствующие сведения не были представлены Новосибирской областью, Республикой Дагестан, Республикой Калмыкией, Республикой Марий Эл, Чукотским автономным округом). Информация была предоставлена по налоговым льготам, действующих на 1 января 2019 г.

Согласно Постановлению № 796, оценка эффективности налоговых расходов представляет собой комплекс мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления плательщикам льгот исходя из целевых характеристик налогового расхода субъекта Российской Федерации.

В свою очередь, в соответствии с Постановлением. № 796, оценка эффективности налоговых расходов включает:

а) оценку целесообразности налоговых расходов субъекта Российской Федерации:

- востребованность льготы со стороны налогоплательщиков;
- соответствие льготы целям государственной программы / цели социально-экономической политики субъекта Российской Федерации не относящимся к государственным программам субъекта Российской Федерации;

б) оценку результативности налоговых расходов субъекта Российской Федерации:

- вклад предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы субъекта Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики субъекта Российской Федерации, не относящихся к государственным программам субъекта Российской Федерации, который рассчитывается как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом льгот и значением указанного показателя (индикатора) без учета льгот;

- оценку бюджетной эффективности налоговых расходов (сравнительный анализ результативности предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей государственной программы и (или) целей социально-экономической политики, не относящихся к государственным программам субъекта Российской Федерации)

Федерации, а также оценка совокупного бюджетного эффекта стимулирующих налоговых расходов субъектов Российской Федерации).

Поскольку в соответствии с ответами субъектов Российской Федерации налоговые льготы в отношении НКО и организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования, относятся к социальным налоговым расходам субъектов Российской Федерации, обусловленных необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения, оценка их совокупного бюджетного эффекта не требуется.

В соответствии с пунктом 8 Постановления № 796, оценка эффективности налоговых расходов производится за год, предшествующий отчетному году. Соответственно, оценка эффективности налоговых расходов осуществлялась за 2018 г. (отчетный год – 2019 г.).

2. Региональная практика предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в отношении НКО (включая благотворительные организации)

По состоянию на 1 января 2019 года льготы по налогу на прибыль организаций и (или) имуществу организаций в отношении некоммерческих организаций действовали в 28¹ субъектах Российской Федерации. В свою очередь, в 15 из 28 субъектов Российской Федерации были установлены льготы для СОНКО по налогу на прибыль организаций, в 22 из 28 субъектов Российской Федерации – льготы по налогу на имущество организаций.

В целом, региональная практика предоставления налоговых преференций по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль организаций в отношении СОНКО разнообразна.

¹ Брянская область, Вологодская область, Еврейская автономная область, Калининградская область, Калужская область, Карачаево-Черкесская Республика, Кемеровская область, Костромская область, Курская область, Ленинградская область, г. Москва, Московская область, Мурманская область, Ненецкий автономный округ, Оренбургская область, Приморский край, Республика Адыгея, Республика Коми, Ростовская область, Рязанская область, Самарская область, г. Санкт-Петербург, Свердловская область, Тамбовская область, Тверская область, Томская область, Ульяновская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

Так, в ряде субъектов Российской Федерации соответствующие налоговые льготы введены для отдельных категорий СОНКО – например, религиозных организаций, общественных организаций инвалидов, профессиональных союзов и их объединений, общественных организаций ветеранов войны, благотворительных организаций. Также в некоторых регионах налоговые льготы действовали для региональных СОНКО как отдельной категории налогоплательщиков, а также для СОНКО, осуществляющих деятельность в определенной сфере (физическая культура и спорт, образование, социальное обслуживание). В свою очередь, с группами налогоплательщиков – СОНКО, в отношении которых на указанную дату были установлены налоговые льготы по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль организаций, можно ознакомиться в Приложении.

Самая распространенная налоговая преференция для СОНКО – освобождение религиозных организаций от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, не относящегося к имуществу, используемому ими для осуществления религиозной деятельности (действовала в 14 субъектах Российской Федерации). При этом пунктом 2 статьи 381 НК РФ предусмотрено, что религиозные организации освобождаются от налогообложения налогом на имущество организаций в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности, по всей территории Российской Федерации - таким образом, 14 субъектов Российской Федерации расширили указанную федеральную налоговую льготу.

Также достаточно часто применялись пониженные ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в региональный бюджет, в отношении общественных организаций инвалидов (введены в 11 субъектах Российской Федерации) (см. Приложение). При этом в г. Москва, Ленинградской области, Мурманской области, Тамбовской области на указанную дату действовало как освобождение религиозных организаций от уплаты налога на имущество организаций, так и снижение региональной

ставки налога на прибыль организаций для общественных организаций инвалидов.

Также в ряде субъектов Российской Федерации предоставлялась льгота по освобождению профсоюзных организаций и их объединений от уплаты налога на имущество организаций (г. Москва, Рязанская область, Томская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра).

Кроме того, СОНКО, для которых действовало освобождение от уплаты налога на имущество организаций – общественные объединения пожарной охраны. Однако указанная налоговая преференция была введена только в Ульяновской области и Курской области.

В отношении благотворительных организаций налоговые льготы предоставлялись только в 2 субъектах – Самарской области (пониженная ставка налога на прибыль организаций, освобождение от уплаты налога на имущество организаций) и Томской области (пониженная ставка налога на прибыль организаций).

Также существовала практика установления льгот по налогу на имущество организаций для СОНКО, работающих в определенной сфере деятельности (Мурманская область, Московская область, Ненецкий автономный округ, Ульяновская область, Республика Адыгея, Рязанская область). Например, от уплаты налога на имущество организаций освобождались некоммерческие физкультурно-спортивные организации в Рязанской области, а также организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением государственных областных и муниципальных учреждений) в Мурманской области.

Также в ряде субъектов Российской Федерации соответствующая налоговая поддержка реализовывалась в отношении СОНКО как отдельной категории налогоплательщиков. Так, пониженной ставкой по налогу на прибыль организаций могли воспользоваться региональные СОНКО в Костромской области, Карачаево-Черкесской Республике¹. Кроме того,

¹только СОНКО-исполнители общественных услуг

в ряде субъектов Российской Федерации (Рязанская область¹, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра) помимо пониженной ставки по налогу на прибыль организаций, в отношении СОНКО действовало и освобождение от уплаты налога на имущество организаций.

3. Региональная практика предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в отношении организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования

Льготы по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в отношении организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования, по состоянию на 1 января 2019 г. действовали только в 3 субъектах Российской Федерации – Нижегородской области, Самарской области и Челябинской области.

Так, в Нижегородской области пониженная ставка налога на прибыль организаций действовала для организаций, оказавших финансовое пожертвование на проведение спортивных мероприятий Нижегородской области и (или) спортивным командам Нижегородской области.

В Самарской области пониженная ставка налога на прибыль организаций была введена в отношении благотворителей-юридических лиц, расположенных на территории Самарской области и направивших от одного включительно и более процентов облагаемой налогом прибыли на социально значимые цели, указанные в статье 4 Закона Самарской области «О благотворительной деятельности в Самарской области».

В Челябинской области действовала пониженная ставка налога на имущество организаций для организаций, осуществляющих благотворительную деятельность на территории Челябинской области по приоритетным направлениям благотворительной деятельности.: сумма налога уменьшается на 50 процентов от суммы благотворительных

¹ только СОНКО-поставщики социальных услуг

пожертвований, переданных организациями на благотворительные цели, но не более чем на 50 процентов от суммы налога, подлежащей зачислению в региональный бюджет.

4. Оценка эффективности налоговых расходов в отношении НКО (включая благотворительные организации)

4.1. Освобождение от уплаты налога на имущество религиозных организаций

По результатам оценки эффективности налоговых расходов самая распространенная налоговая преференция для СОНКО, льгота по освобождению религиозных организаций от уплаты налога на имущество организаций, являлась целесообразной¹ в 11 из 14² субъектов Российской Федерации. При этом положительный вклад соответствующей льготы в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы субъекта Российской Федерации был отмечен в Костромской области, Свердловской области, Томской области. Так, в указанных 3 субъектах Российской Федерации применение льготы по освобождению религиозных организаций от уплаты налога на имущество организаций позволило увеличить показатель, характеризующий ее вклад в достижение целей региональных государственных программ, «доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве граждан» с 50³ до 86,5 % в Костромской области, с 88,3 до 89,6 % в Свердловской области и с 84 до 88 % Томской области соответственно.

В свою очередь, в Томской области был проведен сравнительный анализ результативности предоставления указанной льготы и субсидии религиозным организациям. Так, в 2018 году льготой по освобождению от уплаты налога

¹ т.е. востребованной со стороны налогоплательщиков и соответствующей целям государственной программы / целям социально-экономической политики субъекта Российской Федерации одновременно

² за исключением Еврейской автономной области, Мурманской области, Республики Коми.

³ без учета соответствующей льготы

на имущество организаций воспользовались 2 обратившиеся за ней религиозные организации и соответствующий налоговый расход составил 55 тыс. руб., а в случае предоставления указанным организациям прямой субсидии, расходы составили бы практически 5,3 млн рублей (предполагается, что всего на территории Томской области зарегистрировано более 192 религиозных организаций, каждая из которых могла бы воспользоваться субсидией в размере соответствующего налогового вычета в размере 27,5 тыс. рублей). При этом значение показателя достижения целей государственной программы в обоих случаях одинаково.

Соответственно, в отношении Томской области можно сделать вывод, что налоговая льгота по освобождению религиозных организаций от уплаты налога на имущество организаций является эффективной, поскольку она является востребованной со стороны налогоплательщиков, соответствует цели региональной государственной программы и вносит вклад в ее достижение, а также менее затратная для бюджета субъекта по сравнению с использованием субсидии.

4.2. Пониженная ставка налога на прибыль организаций для общественных организаций инвалидов

Пониженная ставка налога на прибыль организаций для общественных организаций инвалидов целесообразна в 5¹ из 11 субъектов Российской Федерации², включая Вологодскую область, где куратор соответствующей налоговой льготы сообщил о ее вкладе в достижение целей региональной государственной программы. Так, пониженная ставка налога на прибыль организаций для общественных организаций инвалидов позволила

¹ Вологодская область, Ленинградская область, Мурманская область, Ростовская область, г. Москва, Карачаево-Черкесская Республика

² Льгота по освобождению религиозных организаций от уплаты налога на имущество организаций являлась востребованной со стороны налогоплательщиков в 11 субъектах Российской Федерации и в 12 регионах соответствовала целям государственной программы / целям социально-экономической политики субъекта Российской Федерации, а льгота по снижению региональной ставки налога на прибыль организаций для общественных организаций инвалидов была востребованной в 5 субъектах Российской Федерации со стороны налогоплательщиков, а в 9 регионах соответствовала целям государственной программы / целям социально-экономической политики субъекта Российской Федерации

увеличить показатель по численности инвалидов, трудоустроенных на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места, с 28 до 29 человек.

Оценить эффективность предоставления указанной льготы не представляется возможным, поскольку ни в одном отчете субъекта Российской Федерации не содержится сравнительного анализа результативности предоставления указанной льготы и альтернативных механизмов достижения целей государственной программы и (или) целей социально-экономической политики.

4.3. Освобождение от уплаты налога на имущество организаций профсоюзных организаций

Налоговые льготы по налогу на имущество организаций в отношении профсоюзных организаций целесообразны в 2 из 4 субъектов Российской Федерации – г. Москва и Томской области.

Кроме того, в Томской области указанная налоговая льгота признана не только целесообразной, но и эффективной налоговой льготой в целом.

Так, вклад соответствующей льготы в показатель «Доля профессиональных союзов, их объединений (ассоциаций), получивших налоговые льготы, от обратившихся», который предусмотрен Государственной программой Томской области «Развитие рынка труда в Томской области», составил 100 %. Кроме того, в результате проведения сравнительного анализа результативности предоставления указанной льготы и субсидии профессиональным союзам в Томской области установлено, что при одинаковых значениях показателя достижения цели государственной программы субъекта Российской Федерации предоставление субсидии профессиональным союзам приводило бы к более высоким расходам бюджета региона по сравнению с применением налоговой льготы. Так, в 2018 году льготой по налогу на имущество организаций в отношении профсоюзных организаций воспользовалась 1 обратившаяся за ней организация и соответствующий налоговый расход составил 1,26 млн руб., а в случае

предоставления профсоюзным организациям прямой субсидии, расходы составили бы практически 1,2 млрд рублей (предполагается, что всего на территории Томской области зарегистрировано более 950 профсоюзных организаций, которые могли бы воспользоваться субсидией в размере соответствующего налогового вычета в размере 1,26 млн рублей).

В то же время в Рязанской области указанная льгота была признана неэффективной и по результатам оценки была отменена с 1 января 2021 года.

4.4. Иные льготы

Освобождение от уплаты налога на имущество организаций СОНКО, осуществляющих деятельность в установленной сфере, оказалась целесообразной налоговой льготой во всех субъектах¹ Российской Федерации, в которых действовала указанная налоговая льгота. Кроме того, в Рязанской области освобождение от уплаты налога на имущество организаций, действующее в отношении некоммерческих физкультурно спортивных организаций, занимающихся проведением занятий по физкультуре и спортом, внесло положительный вклад в установленный показатель Государственной программы Рязанской области «Развитие физической культуры и спорта» «доля населения Российской Федерации, проживающего на территории Рязанской области, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения Российской Федерации, проживающего на территории Рязанской области».

Налоговые льготы по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль организаций, установленные для региональных СОНКО как отдельной категории налогоплательщиков, оказались нецелесообразными в Ханты-Мансийском автономном округе и в Рязанской области (в части налога на прибыль организаций), поскольку соответствующие налоговые преференции не были востребованными со стороны налогоплательщиков.

¹без учета соответствующей льготы, действовавшей в Ненецком автономном округе в отношении НКО, осуществляющих основную деятельность в области физической культуры и спорта, поскольку отчет Ненецкого автономного округа включал только сведения о наличии имевшихся льгот для СОНКО, но не содержал информации по оценке налоговых расходов

В свою очередь, целесообразными налоговыми льготами являлись освобождение от уплаты налога на имущество организаций СОНКО-поставщиков социальных услуг в Рязанской области и пониженная ставка по налогу на прибыль организаций для региональных СОНКО в Костромской области. Также указанная льгота вносила вклад в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы субъекта Российской Федерации в Костромской области. Так, соответствующий достижению цели Государственной программы Костромской области «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию местного самоуправления на территории Костромской области» показатель «доля жителей Костромской области, которым оказаны услуги или помощь социально ориентированными некоммерческими организациями» составляет 9,5 % с учетом указанной налоговой льготы и 8,7 % без учета соответственно.

Освобождение от уплаты налога на имущество организаций общественных объединений пожарной охраны являлась невостребованной налоговой льготой как в Ульяновской области, так и в Курской области, хотя указанная льгота соответствовала целям государственной региональной программы в обоих субъектах Российской Федерации. В то же время куратором соответствующего налогового расхода в Курской области прогнозируется востребованность льготы в будущем.

Пониженная ставка по налогу на прибыль в отношении благотворительных организаций оказалась также невостребованной со стороны налогоплательщиков, но соответствующей целям государственной региональной программы в Томской области, и в целом оказалась неэффективной налоговой льготой.

5. Оценка эффективности налоговых расходов в отношении организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования

В отношении организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования, оценить эффективность льгот по налогу на прибыль организаций и налогу имущество организаций, не представляется возможным. Всеми 3 субъектами Российской Федерации, в которых действовали указанные налоговые льготы, была представлена информация, не содержащая оценку эффективности соответствующих налоговых расходов согласно критериям, установленным в Постановлении № 796. В то же время, в соответствии с отчетами субъектов Российской Федерации, указанные льготы активно используются налогоплательщиками в Нижегородской области и Челябинской области. Так, общий объем указанных налоговых льгот в Нижегородской области составил более 4,75 млрд рублей за 6 лет (2013-2018 гг.), а в Челябинской области - 255 млн рублей за 2 года (2017-2018 гг.).

6. Проблемы проведения оценки эффективности налоговых расходов в отношении НКО и организаций, осуществляющих пожертвования, субъектами Российской Федерации

Прежде всего, провести полноценную Оценку эффективности налоговых расходов в отношении благотворительных и некоммерческих организаций, а также организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования, не представилось возможным в виду неполноты представленных уполномоченными органами субъектов Российской Федерации данных по соответствующим налоговым расходам. В том числе, при оценке указанных налоговых расходов субъектами Российской

Федерации¹ не была проведена оценка результативности налоговой льготы, при этом был сделан вывод об эффективности налоговых расходов.

Также в ряде субъектов Российской Федерации, с одной стороны, был подобран показатель, характеризующий вклад налоговой льготы в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы субъекта Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики субъекта Российской Федерации, но с другой стороны, на указанный показатель налоговая льгота влияет скорее косвенно, нежели оказывает прямое влияние, что может вызвать искаженное представление о эффективности / неэффективности налоговой льготы. Например, те субъекты Российской Федерации, которые оценивали эффективность освобождения религиозных организаций от уплаты налога на имущество организаций установили показатель вклада указанной льготы в достижение показателя целей государственной программы субъекта Российской Федерации «доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве граждан». Указанный показатель хотя и закреплён в соответствующей региональной программе, однако на него наличие налоговых льгот для религиозных организаций может влиять скорее опосредованно.

Кроме того, не существует единого подхода к оценке востребованности налоговых льгот. Так, например, соотношение численности налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на льготу по освобождению профсоюзных организаций от уплаты налога на имущество организаций, и общей численности плательщиков, за 5-летний период составило в г. Москва 0,02 %, а в Рязанской области 0,35 %, при этом в первом случае льгота признана востребованной, а во втором – наоборот, невостребованной и была отменена с 1 января 2021 года.

¹за исключением Томской области и Рязанской области

В целом, недостатки при оценивании эффективности налоговых расходов субъектов Российской Федерации можно объяснить тем, что кураторы налоговых расходов впервые проводили соответствующий комплекс мероприятий (за 2018 г.), поскольку Постановление № 796 было принято в 2019 г. Предполагается, что кураторы налоговых расходов в отношении СОНКО и организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования, примут во внимание указанные выше замечания и будут совершенствовать подходы к оценке эффективности налоговых расходов.

7. Перспективы предоставления дополнительных налоговых льгот в отношении юридических лиц, направивших благотворительные пожертвования

Как было упомянуто ранее, с 2019 года субъекты Российской Федерации были ограничены в праве установления пониженной ставки налога на прибыль для организаций, осуществляющих благотворительные пожертвования. По состоянию на 1 января 2019 года только в 2 регионах предоставлялись налоговые льготы по налогу на прибыль организаций, осуществляющих на территории соответствующего субъекта Российской Федерации благотворительные пожертвования. Соответственно, в 83 субъектах Российской Федерации не оказывается соответствующая налоговая поддержка для организаций-жертвователей.

В то же время в Концепции содействия развитию благотворительной деятельности в Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 2705-р, одним из направлений содействию благотворительной деятельности является предоставление дополнительных налоговых льгот в отношении пожертвований юридических лиц.

В связи с вышеизложенным, следует отметить, что подпунктом 19.6 пункта 1 статьи 265 НК РФ предусмотрено, что с 2020 года юридические лица

вправе включать в состав внереализационных расходов расходы (в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации) в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного:

- СОНКО, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2020 г. № 906 «О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций»;

- СОНКО, включенным в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2020 г. № 847 «О реестре некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции»;

- централизованным религиозным организациям, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, социально ориентированным некоммерческим организациям, учредителями которых являются централизованные религиозные организации или религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций.

Таким образом, указанная мера налогового стимулирования распространяется на юридических лиц вне зависимости от того, в каком субъекте Российской Федерации они зарегистрированы, что может способствовать развитию благотворительной деятельности в каждом субъекте Российской Федерации.

Приложение. СОНКО и организации, осуществляющие благотворительные пожертвования, для которых по состоянию на 1 января 2019 года в субъектах Российской Федерации установлены льготы по налогу на прибыль организаций и имущество организаций

Целевая категория плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции	Субъекты Российской Федерации, в которых года предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции	Наименование налогов, по которым предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции	Вид налоговых льгот, освобождений и иных преференций, определяющий особенности предоставленных отдельным категориям плательщиков налогов преимуществ по сравнению с другими плательщиками
Региональные СОНКО	Костромская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	Налог на имущество организаций; Налог на прибыль организаций	Освобождение от налогообложения; Пониженная налоговая ставка
СОНКО-исполнители общественных услуг	Карачаево-Черкесская Республика	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
СОНКО-поставщики социальных услуг	Рязанская область	Налог на имущество организаций; Налог на прибыль организаций	Освобождение от налогообложения; Пониженная налоговая ставка

Благотворительные организации	Самарская область	Налог на имущество организаций; Налог на прибыль организаций	Освобождение от налогообложения; Пониженная налоговая ставка
	Томская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
Религиозные организации (в отношении имущества, не используемого ими для осуществления уставной деятельности)	Еврейская автономная область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Калининградская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Калужская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Костромская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Ленинградская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	г. Москва	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Московская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Мурманская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Республика Коми	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	г. Санкт-Петербург	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Свердловская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Тамбовская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Томская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения

	Тверская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
Общественные организации инвалидов	Вологодская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Ленинградская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Карачаево-Черкесская Республика	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Кемеровская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	г. Москва	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Мурманская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Республика Адыгея	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Ростовская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Сахалинская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Томская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Тамбовская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
Профессиональные союзы и их объединения	г. Москва	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Ханты-Мансийский автономный округ – Югра	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Томская область	Налог на имущество организаций	Пониженная налоговая ставка

	Рязанская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
Общественные объединения пожарной охраны	Курская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Ульяновская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
Некоммерческие организации, осуществляющие деятельность в области физической культуры и спорта	Рязанская область	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
	Ненецкий автономный округ	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
Общероссийские общественные организации	г. Москва	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения
Общественные объединения изобразительного искусства	Брянская область	Налог на имущество организаций	Пониженная налоговая ставка
Общественные организации ветеранов войны	Вологодская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
Организации, осуществляющие благотворительные пожертвования	Нижегородская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Самарская область	Налог на прибыль организаций	Пониженная налоговая ставка
	Челябинская область	Налог на имущество организаций	Пониженная налоговая ставка
Дошкольные общеобразовательные организации общеобразовательных организаций	Московская область	Налог на имущество организаций	Пониженная налоговая ставка

Организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением государственных областных и муниципальных учреждений)	Мурманская область	Налог на имущество	Освобождение от налогообложения
Организации, осуществляющие в соответствии с их учредительными документами исключительно деятельность по организации отдыха и оздоровления детей в возрасте до 18 лет	Ульяновская область	Налог на имущество	Освобождение от налогообложения
Организации здравоохранения, учредителями которых являются общественные организации и фонды	Республика Адыгея	Налог на имущество	Нулевая налоговая ставка