

ПРИМЕНЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО ВЫЧЕТА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ И ВОЗМОЖНОСТЬ ЕГО АДАПТАЦИИ В НАЦИОНАЛЬНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Е. С. Ульянова

*Белорусский государственный университет, пр. Независимости, 4, Минск, 220030,
Республика Беларусь, uyanava@bsu.by*

В статье изучается зарубежный опыт определения налоговой базы по подоходному налогу с точки зрения расходов, понесенных физическим лицом на благотворительные цели. Предлагается внести изменения в национальное законодательство в контексте предоставления физическому лицу уменьшать налоговую базу по подоходному налогу с физических лиц по понесенным им расходам на вышеуказанные цели.

Ключевые слова: подоходный налог с физических лиц; социальные вычеты; благотворительность; краудфандинговые платформы.

Новые мировые проблемы могут возникать очень быстро и иметь трудно прогнозируемые последствия, что доказала пандемия Covid-19, которая спровоцировала глубокий спад в мировой экономике. Только в первом квартале 2020 г. ВВП зоны евро сократился на 13,6 % в годовом выражении, что стало самым сильным падением за все время существования Европейского союза, ВВП Китая в первом квартале 2020 г. упал на 6,8 %. В России также зафиксирован отрицательный рост в большинстве секторов экономики, что потребовало от государств оказания незамедлительных мер поддержки (налоговые каникулы, отсрочки по выплатам кредитов и т. п.) [1].

Кризисные изменения влияют на уровень жизни людей, растет безработица, ухудшается финансовое положение домохозяйств и предприятий, усиливаются проблемы в семьях как ячейках общества, люди нуждаются в значительной поддержке со стороны общества, государства и различных благотворительных структур [2].

В условиях трансформации экономики, повторяющихся экономических кризисов, благотворительность помогает сгладить социальные противоречия, приводит к нивелированию сложных кризисных явлений, способствует повышению устойчивости общества и социального порядка. В связи с этим изучением проблем благотворительности занимаются во многих странах мира (США, ФРГ, Великобритания и др.), система благотворительности получила практическую значимость и стала часто заменять собой социальную политику государства [2], а появление цифровых технологий способствовало упрощению сбора пожертвований по средствам интернет-площадок, краудфандинговых платформ, подписок

на конкретные благотворительные проекты. В университетах готовятся специалисты по сбору пожертвований фандрайзингу. Согласно исследованию Sparks and Honey (2014), 26 % американских представителей Z-поколения участвуют в волонтерских инициативах, 78 % обеспокоены проблемой нехватки продовольствия, 76 % – обеспокоены влиянием человека на планету [3], 63 % Y-поколения хотят, чтобы их работодатели жертвовали на благотворительность.

Кроме регулирования непосредственно благотворительной деятельности необходимо создавать стимулирующие условия для самих жертвователей, в том числе налоговые преференции.

В Европе налоговые льготы для жертвователей тесно связаны со статусом организации, которой сделано пожертвование.

В Германии сумма вычета для жертвователя – физического лица составляет 20 % от ежегодного дохода. Кроме этого, существуют особые налоговые льготы для жертвователей – физических лиц, которые жертвуют эндаумент-фондам. Помимо 20-процентного лимита, первое и последующие пожертвования таким фондам в сумме до 1 миллиона евро могут вычитаться из налогооблагаемой базы по налогу на доходы жертвователя – физического лица в течение 10 лет.

В Нидерландах Закон «О подоходном налоге» проводит различие между одноразовыми и периодическими пожертвованиями. Последние должны иметь форму письменного соглашения, предусматривающего установленные ежегодные платежи на минимальный пятилетний период. Одноразовые пожертвования вычитаются из налоговой базы, если сумма пожертвования превышает 1 % от подлежащего обложению налогом дохода, а также не превышает порог в 10 % от подлежащего обложению налогом дохода. В отношении периодических пожертвований не применяются ни установленный минимум, ни порог от дохода.

В Италии вычеты на благотворительность составляют до 26 % денежных пожертвований, которые вносятся в некоммерческую организацию общественного пользования (Non-profit organization of social utility, ONLUS), максимальная сумма составляет до 30 000 евро в год, при условии, что денежные пожертвования доступны для ONLUS через банковский перевод или другую отслеживаемую платежную систему (например, почтовый платеж) [4].

В Венгрии налогоплательщик может перечислить анонимно 1 % от уплаченного подоходного налога за прошлый год в пользу некоммерческой благотворительной организации, а еще 1 % может быть перечислен в пользу религиозной организации [5].

В Канаде физическим лицам предоставляется налоговый кредит (tax credit) на сумму сделанных ими пожертвований в размере до 75 % налогооблагаемой базы за год. Как правило, на федеральном уровне налого-

вый кредит составляет 15 % от первых 200 канадских долларов и 29 % от дополнительных пожертвований. Кроме этого в провинциях предоставляются аналогичные кредиты от 4 до 24 %. Кроме этого есть возможность накапливать пожертвования до 5 лет, а также подавать с супругом совместную декларацию [6].

В США физические лица вправе уменьшить свою налогооблагаемую базу по подоходному налогу за год на сумму сделанных ими в течение года пожертвований в размере до 60 %, также в некоторых случаях предусмотрены лимиты в 20 %, 30 %, 50 % (26 U.S. Code § 170). Суммы пожертвований сверх установленных выше процентных ограничений могут быть перенесены на будущие налоговые периоды и вычтены из налогооблагаемой базы в последующие 5 лет [7].

В Российской Федерации социальный вычет по расходам на благотворительность предоставляется в сумме, направленной физическим лицом в течение года, в виде пожертвований организациям, перечисленным в п. 1 ст. 219 Налогового кодекса Российской Федерации в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению, законом субъекта Российской Федерации может быть увеличен до 30 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению, если получателями пожертвований являются государственные и муниципальные учреждения, осуществляющие деятельность в области культуры, а также некоммерческие организации (фонды) в случае перечисления им пожертвований на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений [8].

Что касается Республики Беларусь, то по результатам рейтинга Charities Aid Foundation, она занимает 92 место, опережая Россию, Литву и Латвию. Каждый пятый белорус жертвует деньги на благотворительность [9].

В Беларуси работает около 400 благотворительных организаций, из них известных около 20. В числе самых авторитетных общественное объединение «Белорусский фонд милосердия и здоровья», который является членом Международного фонда милосердия и здоровья, Европейского союза обществ милосердия [10].

Самой популярной некоммерческой интернет-платформой являются «Имена», где открыто более 15 благотворительных проектов, также действуют краудфандинговые платформы «Улей», «MolaMola».

Большинство респондентов уверено, что можно помогать больше, если вырастут доходы (67 %) и если будет уверенность, что израсходованные средства идут по назначению (52 %) [11].

О том, что люди хотят помогать другим, говорит оперативность сборов для борьбы с коронавирусом. Например, после объявления возмож-

ности перечисления денежных средств почти сразу было перечислено на счет Министерства здравоохранения Республики Беларусь примерно 270 тыс. долларов [12], кроме этого волонтерами организовывались сборы медицинских средств индивидуальной защиты (перчатки, респираторы, маски, дезинфекторы, халаты и т. п.), со стороны бизнеса также были проведены акции в поддержку медицинских работников.

Доходы в размере стоимости средств индивидуальной защиты, антисептических лекарственных средств и дезинфицирующих средств, питания, получаемых в связи с проведением санитарно-противоэпидемических, в том числе ограничительных, мероприятий не признаются объектом обложения подоходным налогом в соответствии с подп. 2.9 п. 2 Указа Президента Республики Беларусь от 24 апреля 2020 г. № 143. Действие рассмотренной нормы Указа № 143 распространяется на отношения, возникшие с 1 апреля 2020 г. (ч. 2 п. 28 Указа № 143). В отличие от анализируемой нормы, материальная помощь семье умершего от коронавируса, полученная от профсоюза, облагается подоходным налогом, так как при определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а «при определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах». На основании п. 23 ст. 208 Налогового кодекса Республики Беларусь от уплаты подоходного налога освобождаются доходы, которые не являются вознаграждениями за исполнение трудовых или других обязанностей, в том числе в виде материальной помощи, оплаты стоимости путевок, подарков и призов, которые получены по основному месту работы и не превышают 1984 рубля от каждого источника в течение года [13]. Освобождаются также на основании п. 29 и п. 30 ст. 208 НК безвозмездная (спонсорская) помощь, поступившие на благотворительный счет, открытый в банке Республики Беларусь, пожертвования, полученные инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 13 128 руб. от всех источников в течение налогового периода, а также доходы в виде безвозмездной (спонсорской) помощи, материальной или иной помощи, а также пожертвований, поступивших на благотворительный счет, открытый в банке Республики Беларусь, получаемые физическими лицами, нуждающимися в получении медицинской помощи, а также в связи с чрезвычайными ситуациями природного и (или) техногенного характера.

На основании вышеизложенного в целях реализации принципа справедливости налогообложения для поддержки людей в экономически трудных ситуациях и развития благотворительности в Республике Беларусь, предлагаем закрепить в Налоговом кодексе Республики Беларусь

социальный вычет на благотворительность в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, но не более 20 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению.

Также следует учитывать тот факт, что многие предпочитают формат пожертвований через соответствующие подписки с банковской карты либо по телефону, поэтому при подтверждении расходов должно быть достаточно выписки из интернет-банкинга о переводе советующих денежных средств с указанием организации, в пользу которой сделано пожертвование, даты и суммы взноса, либо данная функция может быть реализована через личный кабинет налогоплательщика.

В целом, благотворительность является эффективной для экономики и социума при слаженных действиях государства и общества, когда жертвовать и оказывать помощь могут как организации и богатые люди, так и люди с обычным уровнем доходов, что подтверждается различными исследованиями (Рейтинг CAF World), а социологические опросы и тренды показывают возрастающую необходимость поддержки государством инициатив по усовершенствованию общества (краудфандинговые платформы, благотворительные фонды, защита здоровья, экологии и др) новым поколением миллениалов и пост-миллениалов (Y и Z).

Библиографические ссылки

1. Доклад об экономике России // Всемирный банк [Электронный ресурс]. URL: <https://www.vsemirnyjbank.org/ru/country/russia/publication/ger>. (дата обращения: 12.10.2020).

2. Михеева Н. Н. Благотворительность в трансформации российского общества: динамика взаимодействия социальных агентов: автореф. дис. ... канд. соц. наук 22.00.14. Тюмень, 2009. [Электронный ресурс]. URL: <http://cheloveknauka.com/blagotvoritelnost-v-transformatsii-rossiyskogo-obschestva-dinamika-vzaimodeystviya-sotsialnyh-agentov> (дата обращения: 12.10.2020).

3. IT в благотворительности: как цифровые технологии починят этот мир // РБК Тренды [Электронный ресурс]. URL: <https://trends.rbc.ru/trends/social/5e9b02409a79477a2999b09e> (дата обращения: 12.04.2020).

4. Facchini, Francesco, Ficai Giacomo, Maimone Sara, Facchini Rossi & Soci Charitable organisations in Italy: overview / Francesco Facchini, Giacomo Ficai and Sara Maimone, Facchini Rossi & Soci // Thomson Reuters: Practical Law Electronic resource]. URL: [https://content.next.westlaw.com/Document/Id9e4c47f755f11e698dc8b09b4f043e0/View/FullText.html?contextData=\(sc.Default\)&transitionType=Default&firstPage=true](https://content.next.westlaw.com/Document/Id9e4c47f755f11e698dc8b09b4f043e0/View/FullText.html?contextData=(sc.Default)&transitionType=Default&firstPage=true) (date of access:15.10.2020).

5. The Power of 1 % //Central European University//Thomson Reuters: Practical Law [Electronic resource].<https://www.ceu.edu/onepercent>.(date of access: 15.10.2020).

6. Tax Benefits of Charitable Donations // TurboTax Canada [Electronic resource] URL: <https://turbotax.intuit.ca/tips/tax-benefits-of-charitable-donations-5414#:~:text=>

Canada%20has%20a%20generous%20tax,on%20your%20province%20of%20residence (date of access: 15.10.2020).

7. Publication 526 (2019), Charitable Contributions //IRS USA [Electronic resource]. <https://www.irs.gov/publications/p526> (date of access: 15.10.2020).

8. Социальный вычет по расходам на благотворительность // Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/nalog_vichet/soc_nv/soc_nv_blg/ (дата обращения:14.10.2020)

9. Мировой рейтинг благотворительности 2019 //КАФ: благотворительный фонд развития филантропии [Электронный ресурс]. URL: http://www.cafrussia.ru/page/mirovoi_reiting_blagotvoritelnosti_1 (дата обращения:14.10.2020)

10.Общество //Официальный интернет-портал Президента Республики Беларусь [Электронный ресурс]. URL: http://president.gov.by/ru/society_ru/ (дата обращения: 14.10.2020).

11.Как понимают благотворительность, доверяют ли благотворительным организациям и на что готовы жертвовать жители Беларуси? Результаты исследования // Белорусское Общество Красного Креста [Электронный ресурс]. URL: <https://redcross.by/kak-ponimayut-blagotvoritelnost-doverayut-li-blagotvoritelnyum-organizatsiyam-i-na-chtogotovy-zhertvovat-zhiteli-belarusi-rezultaty-issledovaniya/> (дата обращения: 14.10.2020).

12.Сколько денег перечислили на благотворительный счет на борьбу с коронавирусом в Беларуси и куда они пойдут // Вечерний Гродно [Электронный ресурс]. URL: http://president.gov.by/ru/society_ru/ (дата обращения:14.10.2020).

13.Семье умершего от COVID-19 фельдшера пришлось заплатить подоходный с 5000 рублей от профсоюза // TUT.by [Электронный ресурс]. URL: <https://finance.tut.by/news688596.html> (дата обращения: 14.10.2020).

ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТРАНСПОРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

О. А. Хотько

*Белорусский государственный университет, пр. Независимости, 4, Минск, 220030,
Республика Беларусь, o.a.khatsko@gmail.com*

В статье исследуются формы налогообложения при осуществлении транспортной деятельности в связи с ее негативным воздействием на окружающую среду. Определяются актуальные проблемы, связанные с установлением налогов в отношении транспортных средств в свете стремления к развитию «зеленой» экономики. Делаются выводы по совершенствованию налогового законодательства в целях обеспечения экологической безопасности.

Ключевые слова: транспортная деятельность; налогообложение; негативное воздействие; окружающая среда; экологическая безопасность.

В условиях необходимости минимизации причинения вреда окружающей среде эффективным инструментом, усиливающим как реализацию механизма по охране окружающей среды, так и стимулирующим