Благотворительность и деятельность в общественных интересах в понимании Закона о подоходном налоге

В настоящей инструкции налоговый управляющий разъясняет понятия «благотворительность» и «деятельность в общественных интересах» в значении статьи 11 Закона о подоходном налоге (далее — ЗоПН).

Содержание

1. Благотворительность (понятие)
2. Деятельность в общественных интересах (понятие)
3. Благотворительность и деятельность в общественных интересах по видам деятельности
   3.1. В области спорта
   3.2. В социальной области
   3.3. В области культуры

1. Благотворительность (понятие)

Одним из основных условий для внесения в список некоммерческих объединений, фондов и религиозных объединений, имеющих льготу по подоходному налогу (далее — список) и нахождении в списке является то, что объединение должно заниматься благотворительной деятельностью.

Ниже рассмотрим, что налоговый управляющий включает в понятие «благотворительность».

Понятие «благотворительность» не определено в правовом поле, в каждом конкретном случае определяется исходя из деятельности конкретного объединения, особенностей его деятельности и руководствуясь положениями, установленными в статье 11 ЗоПН.

В пункте 2 части 2 статьи 11 Закона о подоходном налоге, который действует с 01.01.2015, установлено, что объединение занимается благотворительностью, если предлагает товары, услуги или прочие блага:

- преимущественно бесплатно или
- другим, не имеющим целью извлечение прибыли способом или
- общедоступным способом.

Общедоступным способом не означает, что со стороны объединения предлагаемые товары, услуги и блага должны быть доступны каждому человеку, это означает, что возможность получить товары/услуги/блага была бы у большинства, в т. ч. и у лица, имеющего доход ниже среднего уровня и проживающего в регионе, где объединение осуществляет деятельность.

Благотворительным не является объединение, чей предлагаемый товар, услуга или прочее благо доступно только для целевой группы, имеющей доход выше среднего, и даже в том случае, когда предлагаемый объединением товар, услуга или прочее благо охватывает такой вид деятельности, результат которой необходим для общества.

Цели объединения, занимающегося благотворительностью, прежде всего видны из его устава. В уставе определено, кому товар, услуга или прочее благо предлагается, какой планируемый результат деятельности объединения, и какими способами/путями объединение намеревается достичь желаемого результата. Области деятельности занимающегося благотворительностью объединения могут охватывать следующие виды деятельности (список не окончательный):

- предотвращение и сокращение бедности;
- поддержка/развитие образования;
- поддержка религии;
- поддержание/укрепление здоровья и сохранение жизни;
- продвижение гражданственности и развитие общества;
- развитие, сохранение и распространение национальной культуры;
- популяризация физических упражнений любительского спорта;
- организация спортивных соревнований и мероприятий;
- сохранение, охрана и поддержание окружающей среды;
- помощь молодёжи, пожилым людям, лицам, имеющим заболевания или недостатки здоровья, лицам, имеющим финансовые трудности, или другим уязвимым слоям населения в обществе;
- защита животных и содействие благополучию животных;
- поддержка других благотворительных организаций;
- развитие областей деятельностей социального характера, которые имеют недостаточное финансирование со стороны государства, для достижение определённых целей.

При представлении ходатайства о внесении в список объединение должно объяснить, что делает его деятельность благотворительной и ведущейся в общественных интересах, и на кого направлена его деятельность.

Польза от деятельности объединения должна быть ясна и понятна, но не должна обязательно выражаться в цифровых и количественных показателях.

Благотворительность должна быть направлена на широкий круг лиц, а не только на конкретных лиц.

Благотворительностью считаются пожертвования, поддержка/развитие благотворительных областей деятельности, поддержка лиц, которые по определённым причинам сами не могут справляться либо которые находятся в неравном положении в сравнении с другими лицами (например нуждаются в защите, им необходима помощь, поддержка, и деятельность объединения даёт им возможность жить или действовать наравне с другими членами общества), добровольная деятельность для улучшения условии жизни /благополучия других лиц и т. п. В то же время следует учитывать, что перечень видов деятельности, под которыми мы понимаем благотворительность не ограничивается выше названными примерами. Определить, является ли данная деятельность благотворительной, можно только, оценив конкретные обстоятельства, и в каждом конкретном случае отдельно.

В значении Закона о подоходном налоге понятие «благотворительность» жёстко связана с требованиями о том, что деятельность объединения должна вестись в общественных интересах. Это является одним из основных критериев при внесении в список. Для определения объединения в качестве благотворительного важно, чтобы из всей деятельности объединения его благотворительная деятельность имела бы существенный и значительный объём.

При оценке является ли объединение благотворительным налоговый управляющий учитывает следующие факторы:

- ✓ благотворительная деятельность поддерживает в уставе перечисленные виды деятельности;
- ✓ объединение предлагает товары и услуги в значительной степени ниже рыночной цены, бесплатно или прочим общедоступным способом;
- ✓ объединение организует различные благотворительные мероприятия (обучения, семинары, инфодни, семейные дни, культурные мероприятия и пр.) преимущественно бесплатно;
- ✓ объединение платит стипендии, пособия, оказывает материальную помощь названным в уставе лицам, которые нуждаются в такой благотворительной помощи.

Должно быть понятно, на кого направлена благотворительность объединения и каким образом данная деятельность приносит пользу обществу. Отражённая в ходатайстве деятельность должна быть согласована с уставом, и при установлении является ли деятельность объединения благотворительной, оценивается вся имеющаяся информация.

Благотворительным нельзя считать объединение, которое:

- ✓ регулярно продаёт товар и оказывает услуги по рыночной цене и не использует полученный доход преимущественно для благотворительных целей и в общественных интересах;
- ✓ в течение хозяйственного года в числе прочих мероприятий организует какой-либо благотворительное мероприятие или проект, и расходы времени и денежных средств, затраченные на проведение этого благотворительного мероприятия в числе прочих расходов объединения, не являются существенными, или
- ✓ деятельность объединения в основном направлена на членов объединения.

Благотворительность не обязательно запланированная деятельность или систематическая деятельность по изменению общества, это может быть и разовая акция.

2. Деятельность в общественных интересах (понятие)

В соответствии с установленным в пункте 1 части 2 статьи 11 Закона о подоходном налоге объединение должно вести деятельность в общественных интересах.

Понятие «общественный интерес» не определено в правовом поле, поэтому и нет его дефиниции. В общественных интересах значит в целях общества в целом.

Вести деятельность в общественных интересах – это значит:

- вести деятельность открыто/прозрачно для общества и не скрывать информацию;
- охватить своею деятельностью максимально широкий круг лиц, и для членства в объединении не должно быть неразумных ограничений;
- объединение действует в интересах общества в целом или осуществляет поддержку/помощь таким группам нуждающихся в помощи лиц, которые своими силами не могут справиться;
- способствовать достижению определённых общественных интересов. Общественный интерес — это то, в чем заинтересовано государство, как объединение членов сообщества в целом, если это касается благополучия большинства членов общества или интересов крупных социальных групп;
- объединение может поддерживать за счёт доходов, полученных от хозяйственной деятельности, свою общественную деятельность, в то же время хозяйственная деятельность не может быть основным видом деятельности общества. Хозяйственная деятельность, не связанная с деятельностью Сообщества, не должна приводить к недобросовестной конкуренции между некоммерческим и коммерческим секторами.

К числу лиц, ведущих деятельность в общественных интересах, не принадлежат объединения, цель деятельности которых не распространяется далее, чем на достижение частных целей членов и учредителей объединения.

На основании типовых положений, составленных Международным центром некоммерческого права (ICNL) объединение ведёт деятельность в общественных интересах, если оно поддерживает одну из следующих областей деятельности (перечень не исчерпывающий):

1. любительский спорт;
2. искусство;
3. защита и оказание помощи лицам с физическими и умственными недостатками;
4. оказание помощи беженцам;
5. благотворительность;
6. гражданские права и права человека;
7. защита прав потребителей;
8. культура (в т. ч. народная, любительская, традиционная культура, культурное наследие);
9. демократия;
10. экология и защита окружающей среды;
11. образование, обучение (в т. ч. обучение по интересам, свободное обучение и развитие неформальных форм обучения);
12. ликвидация дискриминации по расовому, этническому, религиозному или иному признаку, предусмотренному законодательством;
13. ликвидация бедности;

14. здоровье или физическое благополучие;
15. изучение/сохранение истории;
16. оказание гуманитарной помощи и помощи в случае катастроф;
17. врачебная помощь;
18. защита детей, молодёжи и лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации;
19. защита пострадавших и бездомных животных;
20. снижение бремени правительства;
21. религия;
22. наука;
23. социальная сплочённость;
24. социально-экономическое развитие;
25. социальное благополучие;
26. любая другая деятельность, относительно которой комиссия или эксперт, определяющие действие в общественных интересах, определят деятельность поддерживающей или способствующей общественному интересу.

Выше названный перечень включает практически все области деятельности, ведущиеся в общественных интересах, хотя ни один перечень не может быть окончательным, также, учитывая особенности определённого государства, данный перечень может оказаться очень объёмным (специфические потребности, ценности, традиции). Также следует отметить, что перечень видов деятельности, которые понимаются как осуществляемые в общественных интересах, не ограничивается выше названными примерами, и является ли какая-либо деятельность, осуществляемой в общественных интересах, можно оценить только лишь исходя из конкретных обстоятельств в каждом случае отдельно.

При внесении в список налоговый управляющий учитывает, с какой целью создано объединение и ведёт ли оно в основном деятельность в общественных интересах. Это значит:

1. организация приносит существенную пользу
   1.1. обществу в целом или
   1.2. целевой группе,
   - которая по сравнению с населением в целом находится в неблагоприятном положении или
   - принесение пользы целевой аудитории имеет существенное значение для общества в целом.
2. все прочие факторы указывают на то, что некоммерческая организация создана и ведёт деятельность в основном в общественных интересах.

Обращаем внимание на то, что ведение деятельности в выше перечисленных областях не означает, что объединение автоматически подходит для внесения в льготный список по подоходному налогу.

3. Благотворительность и деятельность в общественных интересах по видам деятельности

Поскольку благотворительность может проявляться по-разному в различных секторах, налоговый управляющий обратился к представителям разных сфер деятельности с просьбой помочь наполнить содержанием понятие благотворительность и общественные интересы.

В результате сотрудничества разъясняем понятие благотворительность и общественный интерес по отраслям.

3.1 В области спорта

Для выполнения критерия благотворительности спортивная организация должна давать возможность людям улучшать/поддерживать здоровье и улучшать физическую форму. В случае спортклуба у всех желающих должна быть возможность присоединиться/стать членом спортклуба (за исключением разумных ограничений, чтобы клуб мог эффективно вести деятельность) и пользоваться предлагаемыми клубом услугами. К спортивным организациям относятся, так называемые, спортивные клубы, где могут заниматься спортом все желающие, в т. ч. и взрослые, могут пользоваться спортивным инвентарём, спортивными площадками, участвовать в соревнованиях, т. е. использовать все возможности, созданные клубом для занятия спортом.

Для участия в деятельности клуба может быть определена разумная плата, которую бы имел возможность заплатить желающий заниматься в клубе с доходом ниже среднего. У членов клуба не должно быть дополнительных льгот по сравнению с другими занимающимися в клубе лицами. Для организации как внутренних соревнований, так и соревнований вне клуба допустимо/разрешено направлять финансовые и прочие средства, важным является то обстоятельство, что в клубе могут заниматься спортом все желающие.

Деятельность спортивных клубов, развивающих детско-юношескую спортивную деятельность и создающих возможности для занятий спортом детей и молодёжи, носит преимущественно благотворительный характер.

Развитие и поддержка любительского спорта также является благотворительной деятельностью, если развиваются/поддерживаются игровые виды спорта и виды спорта на любительском уровне (как увлечение), например деятельность местных спортклубов, занимающихся любительским спортом (футбол, теннис и пр.), деятельность спортивных центров, прочих спортивных организаций, которые занимаются продвижением/ развитием определённого вида любительского спорта и спортивных игр.

Благотворительная спортивная организация:

- организует спортивную деятельность — проводит тренировки, обучения, открытые соревнования и мероприятия;
- открыта для занятий спортом для всех желающих;
- организует спортивные занятия для детей и учащейся молодёжи;
- может спросить плату за участие в спортивной деятельности, однако плата должна быть разумной/общедоступной, и целью организатора спортивной деятельности не может быть зарабатыванием прибыли;
- во внутренних правилах должны быть прописаны льготы по цене для малообеспеченных, если за занятия спортом взимается плата;
- регулярно организует открытые мероприятия для популяризации своего вида спорта, пропагандирует здоровый образ жизни, привлекает всё больше лиц к занятию спортом.

Обстоятельства, исключающие включение в список:

- спортивная организация имеет дело только с профессиональными командами/спортсменами, участвующими в соревнованиях/сериях турниров среди взрослых;
- спортивная организация занимается продажей услуг подобно коммерческому объединению, т. е. оказывает услуги за плату по рыночной цене и не предлагает услуги малообеспеченным бесплатно или по льготной цене;
- организация в основном занимается управлением имуществом.

3.2 В социальной области

Предприятие, носящее социальный характер (социальное предприятие) — это организация, которая решает имеющиеся в обществе проблемы социального характера. Своей цели социальное предприятие достигает при помощи продажи своих товаров-услуг, или же, используя заработанный от хозяйственной деятельности (предпринимательства) доход, для достижения какой-либо конкретной цели, носящей социальный характер. В льготный список по подоходному налогу может быть включено только социальное предприятие, зарегистрированное как целевое учреждение (SA) или некоммерческое объединение (MTÜ).

Единственным отличием социального предприятия от обычных объединений является модель его доходов: необходимый для достижения уставных целей доход (полностью или частично) зарабатывается путём продажи товаров или оказанием услуг. Успешные социальные предприятия могут иметь более значительное положительное влияние, чем традиционные благотворительные организации, т. к. бизнес-модель обеспечивает устойчивое финансирование и стабильную модель деятельности, не зависящую от результатов благотворительных кампаний. В то же время социальное предприятие несёт существенные затраты в зависимости от потребностей своей целевой группы, что у обычных коммерческих объединений не происходит. По этой причине многие социальные предприятия занимаются сбором пожертвований.

В случае социального предприятия основное внимание должно быть сосредоточено на том, являются ли их характер деятельности и цели этого предприятия благотворительными, и направляется ли доход предприятия непосредственно на достижение цели, а при помощи дохода создаваемые блага используются по назначению.

Сосредоточив внимание только на предоставлении предлагаемых льгот бесплатно или общедоступным способом, из списка могут быть исключены организации, нахождение в списках которых и привлечение которыми ресурсов в своей области (пожертвований) очень полезны для публичного сектора.

Пример: объединение предлагает по рыночной цене услугу слабовидящего массажиста, и вся полученная от этой деятельности прибыль реинвестируется для приобретения соответствующей профессии слабовидящими людьми. Несмотря на получение предпринимательского дохода на свободном рынке, по существу, имеет место благотворительная деятельность, деятельность которой способствует достижению целей реформы по трудоустройству лиц, имеющих недостатки здоровья, т. к. у большинства слабовидящих людей нет другой альтернативы, чтобы попасть на рынок труда.

В случае социального предпринимательства обоснованность деятельности может быть оценена только на завершающем этапе после выявления социальных потребностей и анализа желаемых результатов.

- на кого направлена деятельность (вид/область приложения усилий для улучшения социального состояния);
- в чем нуждается целевая группа, виды деятельности в общественных интересах;
- почему этим разумно заниматься именно с позиции благотворительности;
- какой желаемый результат для облегчении или устранении целевой группы;
- какую деятельность необходимо осуществлять, с кем вести совместную работу, чтобы достигнуть необходимого/желаемого результата.

Если деятельность организации не приводит к логичному завершению работы: от необходимостей и потребностей к ожидаемым/желаемым результатам, тогда такое объединение не является благотворительным (какими бы «благотворительными» эти мероприятия не казались вне контекста).

Для осуществления деятельности в общественных интересах у объединения должна быть ясная цель, направленная на улучшение социального, экономического, образовательного, культурного, природоохранного положения, как в своем регионе, так и в Эстонии в целом. Определить, осуществляется ли деятельность объединения в общественных интересах, можно только после оценки поставленных перед объединением целей, на основании анализа деятельности объединения в соответствие с выбранными целями и на основании достигнутых результатов деятельности.

3.3 В области культуры

Деятельность в области культуры охватывает различные виды деятельности, содержание которых определяется в каждом конкретном случае исходя из особенностей и видов деятельности конкретного объединения.

Следует обратить внимание, что в каждом конкретном случае следует исходить из обстоятельств, связанных с деятельностью конкретного объединения, т. к. в области культуры не все объединения являются благотворительными.

Благотворительностью является такой вид деятельности, когда в результате деятельности объединения получается реально определяемая польза.

Пример: в области народного творчества участие можно выделить участие людей с целью самосовершенствования и/или с целью проведения досуга при создании какого-либо произведения без того, чтобы претендовать на получение экономической выгоды/прибыли, приобретения технического совершенства или получения художественное произведение. Также по своему содержанию благотворительными являются общества, которые организуют различные благотворительные мероприятия (обучения, семинары, инфодни, семейные дни, культурные мероприятия и пр.), преимущественно бесплатно или за символическую плату или общедоступным способом и развивают в определённой местности культурную жизнь.

Благотворительным является объединение, целью которого является сохранение культурного наследия, развитие культуры в обществе, сохранение и развитие национальной идентичности, и которое объединяет представителей одной сферы (например исполнителей народных танцев, участников хора, музыкантов и пр.), заработанный объединением доход используется для достижения целей объединения, и к созданному объединением коллективу могут присоединиться все желающие (если имеют соответствующие предпосылки/способности и с учётом планируемого количества участников коллектива).

К числу благотворительных объединений не относятся организаторы концертов, которые занимаются только лишь созданием возможностей для выступления артистов/творческих коллективов. В большинстве случаев такие выступления для зрителей платные, и билеты реализуются по рыночным ценам.

Одним из индикаторов при оценке благотворительности может быть организация бесплатных представлений концертов или организация концертов и представлении, организуемых при поддержке государства и/или местных самоуправлений, и фонда Kultuurkapital и/или Совета по налогу на азартные игры (Hasartmängumaksu Nõukogu).

При оценке общественных интересов следует учитывать наличие поддержки со стороны публичного сектора (поддержки со стороны государственного и/или местного бюджета, поддержки фонда Kultuurkapital, Совета по налогу на азартные игры (Hasartmängumaksu Nõukogu)), так как это указывает на то, что члены соответствующих программ поддержки или советов по фондам (как правило эксперты в данной области) сами оценили существенность/важность деятельности некоммерческого объединения или фонда.

Деятельность, которая считается благотворительной и происходящей в общественных интересах, (перечень не окончательный):

- общедоступные культурные мероприятия, целью проведения которых является сохранение и развитие культуры;
- концертная деятельность и организация представлений для целевой группы, которая сама себе не может позволить приобрести билеты по рыночной цене (молодёжь, дети, пожилые, малообеспеченные, пр.);
- проведение курсов, рабочих или учебных комнат, лекций (должно быть общедоступно, целью организатора не может быть получение прибыли), привлечение к деятельности молодёжи и детей;
- издание публикаций (исследовательские работы, книги, ноты, учебники и т. п.), копирование/сохранение записей (как видео, таки аудио) и их распространение с целью сохранения культурного наследия.

Является ли деятельность благотворительной и осуществляемой в общественных интересах, можно оценить только исходя из конкретных обстоятельств и в каждом конкретном случае отдельно.