

Индриков Игорь Анатольевич

**ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС РЕЛИГИОЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ КАК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА:  
ЛЬГОТЫ, ВЫЧЕТЫ, ПРАВОВЫЕ ОСОБЕННОСТИ**

В статье рассматривается вопрос о налогообложении религиозных организаций и их подразделений, о налоговых льготах и вычетах, предусмотренных законодательством для данной категории юридических лиц. В настоящей работе с помощью правовых методов, а также принимая во внимание опыт зарубежных стран, проанализированы налоговые взаимоотношения между государством и религиозными организациями на примере Русской Православной Церкви как крупнейшей религиозной организации в России. Автор обосновывает необходимость наиболее оптимальной регламентации налогового статуса религиозных организаций как некоммерческих организаций, которая должна минимизировать противоречия между ними и налоговыми органами, заканчивающиеся судебными спорами.

Адрес статьи: [www.gramota.net/materials/3/2015/12-1/24.html](http://www.gramota.net/materials/3/2015/12-1/24.html)

Источник

**Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики**

Тамбов: Грамота, 2015. № 12 (62): в 4-х ч. Ч. I. С. 103-106. ISSN 1997-292X.

Адрес журнала: [www.gramota.net/editions/3.html](http://www.gramota.net/editions/3.html)

Содержание данного номера журнала: [www.gramota.net/materials/3/2015/12-1/](http://www.gramota.net/materials/3/2015/12-1/)

**© Издательство "Грамота"**

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: [www.gramota.net](http://www.gramota.net)  
Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: [hist@gramota.net](mailto:hist@gramota.net)

13. **Handbook of Socialization: Theory and Research** / ed. by J. E. Grusec, P. D. Hastings. 2<sup>nd</sup> ed. N. Y.: The Guilford Press, 2014. 718 p.
14. **Heidegger M.** Being and Time / transl. by J. Stambaugh; revised and with a foreword by D. J. Schmidt. Albany: State University of New York Press, 2010. 512 p.
15. **Morán-Reyes A. A.** Contribution to the Ontological Status of Information: Development of the Structural-Attributive Approach // Library Trends. 2015. Vol. 63. No. 3. P. 574-590.

#### ONTOLOGICAL STATUS OF KNOWLEDGE ABOUT SOCIALIZATION

**И'ин Semen Evgen'evich**

*Novosibirsk State Technical University  
escariador@yandex.ru*

In the article the prospects of actualizing the issues relating to the way of being of knowledge about socialization are discussed. It is proposed to see in knowledge the series of inherent valuable phenomena, which at the same time show the essential features of socialization to the subjects of cognitive activity. The thesis about the systemic organization of knowledge, as it allows removing the problem of the mutual contradictoriness of some reliable information, is supported. It is emphasized that the ontological statuses of adequate and inadequate information about socialization should be different.

*Key words and phrases:* information about socialization; ontological status; reliability of information; phenomenon; systematization of knowledge.

УДК 342.042.3

#### Юридические науки

*В статье рассматривается вопрос о налогообложении религиозных организаций и их подразделений, о налоговых льготах и вычетах, предусмотренных законодательством для данной категории юридических лиц. В настоящей работе с помощью правовых методов, а также принимая во внимание опыт зарубежных стран, проанализированы налоговые взаимоотношения между государством и религиозными организациями на примере Русской Православной Церкви как крупнейшей религиозной организации в России. Автор обосновывает необходимость наиболее оптимальной регламентации налогового статуса религиозных организаций как некоммерческих организаций, которая должна минимизировать противоречия между ними и налоговыми органами, заканчивающиеся судебными спорами.*

*Ключевые слова и фразы:* Налоговый кодекс; религиозная организация; Русская Православная Церковь; налоговая льгота; зарубежный опыт; правовые методы.

**Индриков Игорь Анатольевич**

*Инспекция ФНС России № 29 по г. Москве  
igor.indrikov.89@mail.ru*

#### ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС РЕЛИГИОЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ КАК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА: ЛЬГОТЫ, ВЫЧЕТЫ, ПРАВОВЫЕ ОСОБЕННОСТИ<sup>©</sup>

В соответствии со статьей 210 Гражданского кодекса, собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества [2]. Помимо прочего, это бремя подразумевает обязанность платить налоги и совершать другие платежи, предусмотренные законом. Если религиозные организации, являясь участниками хозяйственной жизни, создают приходы, духовные заведения и прочие «структурные включения», занимаются предпринимательской деятельностью, к ним, точнее к их деятельности, также применяется определенный порядок налогообложения. С точки зрения права, религиозная организация рассматривается в этом ракурсе как любое другое юридическое лицо. Однако необходимо подчеркнуть: положения Налогового Кодекса РФ принимают во внимание уставные цели и задачи религиозных организаций и предоставляют им определенные налоговые льготы.

Такие правоведы как М. О. Шахов мотивируют предоставление налоговых льгот особой юридической природой этих организаций – некоммерческие цели, сложность ведения экономической деятельности, связанная с «малообеспеченностью основной массы верующих, не способных полностью обеспечить содержание религиозных организаций своими пожертвованиями» [12].

Однако, рассматривая правовые основы «льготного» режима этих налоговых обязательств и принимая во внимание исторически сложившиеся имущественные взаимоотношения государства и религиозных организаций, и, прежде всего, Русской Православной Церкви, необходимо заметить, что эти основы обусловлены политикой государства в отношении них как носителей самосознания народов и самобытной культуры.

Налоговые льготы, которыми обладают религиозные организации, представлены в виде финансирования их деятельности из государственного бюджета и фактически выражены как суммы по налогам в федеральный бюджет, которые не были взысканы в связи с определенным налоговым статусом этих организаций.

Таким образом, правовое закрепление налоговых льгот для религиозных организаций несколько отходит от принципа «светскости» Российского государства, который предусматривает нейтралитет государства к ним и постановку их в один ряд с другими юридическими лицами.

Очевидно, что к имуществу, которым обладает религиозная организация, относится имущественный комплекс, включающий в себя недвижимость – здания, земельные участки, на которых они размещены и т.д. Стоимость объектов этого комплекса, как правило, высока, однако они не используются в коммерческой деятельности и не приносят прибыль. Конечно, имеет смысл обложить их налогами – на имущество организаций (в отношении зданий и т.д.), земельным (соответственно, в отношении земли), – но значительная часть религиозных организаций не располагает средствами, достаточными для исполнения таких налоговых обязательств. Это приведет к банкротству, затем к закрытию большинства из них. После этого часть населения лишится возможности удовлетворить потребности в религии, а на «сцене» останутся крупные организации – «тяжеловесы», такие как Русская Православная Церковь.

Что касается религиозных групп, то они не имеют ни статуса религиозных организаций, ни статуса юридических лиц в целом, не уплачивают налоги, а значит не имеют и налоговых льгот.

Необходимо заметить, что установление на законодательном уровне налоговых льгот для таких организаций имеет место быть в правовых системах многих стран мира, на что неоднократно указывали многие праведы, поднимая данную тему [Там же]. Так, например, в странах СНГ (республики Таджикистан, Узбекистан, Казахстан) религиозным организациям предоставляются льготы – таможенные, налоговые и иные, государство спонсирует благотворительные программы, а также при приватизации передает имущество, находящееся в государственной собственности, на льготной основе либо бесплатно.

В Украине, ввиду сложившейся политической и экономической обстановки, был поднят вопрос о частичном лишении религиозных организаций льгот. Так, в марте 2014 года Кабинет министров Украины решил отменить ряд льготных расценок, предоставляемых религиозным организациям на энергоносители, а именно на природный газ. После многочисленных писем в администрацию Президента льготы были восстановлены, но существенно выросла сама цена на энергоносители. В декабре 2014 года УПЦ обратилась к Президенту П. А. Порошенко и премьер-министру А. П. Яценюку с письмом, в котором были описаны тяжелые материальные условия, в которых оказались многие ее приходы, в частности те, которые расположены в сельской местности. О лишении этих организаций налоговых льгот вопрос пока не ставился. Тем не менее, ввиду жесткой экономии бюджета Украины, возникновение такой ситуации также весьма вероятно.

В Испании Католическая Церковь освобождена от уплаты налога на имущество, а также земельного налога, в соответствии с Испанско-Ватиканским договором от 1979 г. [1]. При этом, начиная с 2012 г. Испанская социалистическая рабочая партия неоднократно поднимала вопрос об обязанности Церкви (в первую очередь Католической, а затем и остальных) уплачивать указанные налоги и пополнить таким образом казну государства.

В ФРГ также религиозным организациям предоставлены налоговые льготы. Помимо указанных, на физических лиц возложена ответственность по уплате так называемого «церковного налога». То есть с доходов граждан взимается, помимо прочего, определенная сумма, размер которой зависит от земли, субъекта ФРГ. Данный налог составляет 8-9% от доходов и содержит в себе сумму, взимаемую государством в качестве посредника, то есть своего рода комиссию. Остальная часть распределяется среди церковных общин и служит для них главным источником дохода. Отказ от уплаты указанного налога, равно как и его злостная неуплата влекут за собой отлучение от церкви и лишение права на проведение обрядов. Примечательно, что Православная церковь в ФРГ указанным налогом не пользуется.

В последнее время в политических кругах ФРГ поднимается вопрос о внесении поправок в налоговую систему и замены церковного налога добровольным сбором в пользу религиозных либо благотворительных организаций. Инициаторами проекта выступают представители партии «Зеленых». При этом они ссылаются на налоговую систему Италии, где указанный сбор называют «культурным» [11].

Таким образом, предоставление налоговых льгот религиозным организациям является распространенной практикой, и Россия в этом плане не выделяется из ряда других государств, в которых данные льготы узаконены, имея тем самым правовое обеспечение.

Прежде всего, необходимо начать с налога на добавленную стоимость (НДС). Согласно ст. 146 НК РФ [4], указанным налогом облагаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, а также иные операции, указанные в части первой указанной статьи. Налоговая ставка по указанному налогу составляет 18% (пункт 3 статьи 164 НК РФ) [4]. Имея льготы при уплате этого налога, религиозные организации используют их следующим образом. Организация реализует товар по цене, в которую заложены и его себестоимость, и сумма НДС, которая впоследствии будет уплачена. То есть указанный налог по факту уплачивает покупатель товара, приобретая товар по этой цене. В конечном итоге организация, реализовывая указанный товар, имеет весьма существенную прибыль.

Налоговый кодекс в статье 149 предусматривает ряд операций, совершаемых религиозными организациями, которые не облагаются НДС. К указанным операциям относится торговля продукцией, производимой организацией согласно уставу и служащей для реализации ее деятельности и в ее рамках [Там же]. Иными словами, торговля Церковью золотыми и серебряными крестиками, иконами, литературой и иными предметами, от которой имеется существенная прибыль (от одной продукции из драгоценных металлов, по некоторым данным, до 120 000 000 долларов в год) [3], налогом не облагается.

Также налог не взимается за совершение не менее прибыльных для организаций операций, а именно – за религиозные обряды (начиная крещением (применительно к РПЦ) и заканчивая погребением согласно канону). Затрагивая в работе указанную тему, необходимо указать – не так много людей знают, что указанные действия религиозная организация должна, а точнее обязана проводить бесплатно для населения. Собственно, по этой причине они освобождаются от налогообложения. Единственное «но» – организация предлагает внести сумму, не определенную, а рекомендованную в качестве пожертвования. Организация указанными услугами не торгует – согласно уставу, она ориентируется на нравственные идеалы.

Не облагается НДС и выполнение ремонтно-восстановительных, а также консервационных и реставрационных работ религиозными организациями. Указанные работы должны производиться по отношению не только к объектам, имеющим историческое и культурное значение, но и к любым сооружениям, находящимся на территории этих организаций. Иными словами, эти организации, будучи заказчиками ремонтно-восстановительных, консервационных и реставрационных работ, не учитывают в их стоимость НДС (часть 2 статьи 149 НК РФ), а значит и платят за указанные работы меньшую цену.

Для религиозных организаций также имеются льготы по налогу на прибыль. Согласно Налоговому кодексу, прибылью является доход, из которого вычтены расходы, затраченные на его получение. Ставка по указанному налогу составляет 20% (статья 284 Кодекса) [4]. Льгота заключается в следующем: доходы, полученные при торговле продукцией, производимой организацией и служащей для реализации ее деятельности – литературой и иными предметами религиозного назначения, – а также при проведении религиозных обрядов, не входят в состав налоговой базы (статья 270 Кодекса), соответственно, налогообложению не подлежат.

Перечень этой продукции для данного налога законодательно не закреплен, однако налоговые органы, проверяя налоговую базу, определяемую организацией, берут за основу Постановление Правительства Российской Федерации № 251 от 31 марта 2001 года, в котором указан аналогичный перечень продукции, на который распространяется льгота по НДС [8].

Налогом на прибыль не облагаются денежные средства, выделяемые государством из бюджета на определенные расходы (целевое финансирование). Данное положение следует как из Налогового кодекса, так и из Федерального закона от 26 сентября 1997 г. № 125-ФЗ [6].

Также не облагаются указанным налогом пожертвования, сделанные таким организациям. Но так как они имеют целевой характер, имущество должно быть использовано строго по назначению. Однако на практике отследить куда, на какие нужды оно было потрачено, достаточно проблематично. Налоговые органы редко проводят такую проверку, так как не всегда имеют возможность ее провести.

Согласно Налоговому кодексу, религиозные организации также не уплачивают налог на имущество организаций. Эта льгота действует в отношении «культурных зданий и сооружений, иных объектов, специально предназначенных для совершения и обеспечения богослужений, молитвенных и религиозных собраний, других религиозных обрядов и церемоний, религиозного почитания (паломничества), профессионального религиозного образования, иной религиозной деятельности» (Письмо Министерства финансов РФ от 24 мая 2005 г. № 03-06-02-02/41), а также иного имущества, которое используется в соответствии с Уставом организации [9]. Статья 381 исключает из круга объектов, на которых распространяется данный налог, памятники, как культурные, так и исторические. Поскольку под этот статус попадает множество объектов религиозного назначения, они освобождаются от налогообложения как на основании Кодекса, так и на основании Письма.

В отношении всего остального имущества религиозным организациям приходится как налогоплательщикам доказывать обоснованность льготы. Автомобили и иной транспорт, объекты недвижимости, техника и иная дорогая аппаратура – на все это будет распространена льгота, если налоговые органы удастся убедить в том, что используются они для религиозной деятельности, совершения обрядов и так далее. Таким образом, обоснованность применения льготы определяется в каждом отдельном случае при подробном рассмотрении всех обстоятельств. Имеют значение цели применения имущества, как функциональные, так и фактические.

Земельный налог, который относится к местным налогам, также не уплачивается религиозными организациями в отношении участков, на которых построены объекты недвижимости, предназначенные для религиозной деятельности. Участки должны находиться в собственности организаций, иные права на них – аренда, пользование – не предполагают указанной льготы (статья 388 НК РФ) [4].

Площадь строения, расположенного на участке, на предоставление льготы по земельному налогу не влияет – льгота действует в отношении всего такого участка. Ключевым условием для нее будет являться целевое предназначение расположенных на участке объектов – религиозное либо благотворительное (в данном случае нет необходимости оговаривать специфику и различие, так как зачастую религиозная деятельность предполагает благотворительность). Согласно Письму Министерства финансов РФ от 7 мая 2008 г. № 03-05-04-02/31, если расположенное на участке здание выпускает религиозную продукцию, оно не подпадает под вышеперечисленные условия, соответственно, признается плательщиком этого налога [10].

В 2009 году единый социальный налог (ЕСН) был упразднен, и, согласно Федеральному закону от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации», его сменили страховые взносы [7]. Эти взносы религиозная организация платит за лиц, работающих на нее на основании трудового договора. Кроме того, она платит взносы и за лиц, оказывающих возмездные работы и услуги, предусмотренные Гражданским кодексом – по договору подряда, например. Если граждане работают на организацию безвозмездно, взносы за них не уплачиваются.

В соответствии с Федеральным законом № 382-ФЗ от 29.11.2014, на территории субъектов – городов федерального значения РФ – Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя – с 1 июля 2015 года установлен новый вид налогового сбора – торговый сбор [5]. Суть его состоит в ежеквартальном взимании платы с торговых точек, объем которой зависит от площади этих точек. Согласно поправкам в ФЗ, внесенным Московской городской думой 24 июня 2015 года, религиозные организации входят в число юридических лиц, освобожденных от указанного сбора.

Необходимо также добавить, что такие организации не уплачивают государственную пошлину (это не налог, это вид сбора) за применение слов «Россия», «Российская Федерация» и однокоренных им слов в своем названии.

Отличительной особенностью правоотношений, в том числе налоговых, от остальной группы отношений является регламентированность регулирующих их норм, обеспечивающая соблюдение законодательства с одной стороны (организациями) и контроль за его соблюдением с другой (государством). Далеко не всегда религиозной организации удастся доказать налоговую льготу во внесудебном порядке. Принимая во внимание факт того, что арбитражный процесс по данной категории споров отнимает много времени у его участников, а также влияет на загруженность современной судебной системы, выработка унифицированного алгоритма применения налогового законодательства к субъектам-плательщикам (не только к религиозным организациям) исключит разногласия в области налогообложения в будущем.

#### Список литературы

1. **Алексеев А. В.** Модели церковно-государственных отношений на примере традиционно католических стран [Электронный ресурс]. URL: scientific-notes.ru/pdf/027-040.pdf (дата обращения: 15.10.2015).
2. **Гражданский кодекс РФ** от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_5142/c63c967d22055f1df0fcfecca564826dedb3b8c7/ (дата обращения: 15.10.2015).
3. **Грекова О. В.** Златая цепь на дуре той. Половина ювелирных изделий, продающихся в Москве, – липа [Электронный ресурс]. URL: www.compromat.ru/page\_10923.htm (дата обращения: 15.10.2015).
4. **Налоговый кодекс РФ** от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182015 (дата обращения: 15.10.2015).
5. **О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации** [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.11.2014 г. № 382-ФЗ. URL: pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102362991 (дата обращения: 15.10.2015).
6. **О свободе совести и о религиозных объединениях** [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.09.1997 г. № 125-ФЗ. URL: base.garant.ru/171640/1/#block\_100 (дата обращения: 15.10.2015).
7. **О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации** [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ. URL: docs.cntd.ru/document/902167485 (дата обращения: 15.10.2015).
8. **Об утверждении перечня предметов религиозного назначения, производимых и реализуемых религиозными организациями в рамках религиозной деятельности, реализация (передача для собственных нужд) которых освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость** [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 31.03.2001 г. № 251. URL: www.26-2.ru/npd/doc/docid/901827930/modid/99 (дата обращения: 15.10.2015).
9. **Письмо Министерства финансов РФ от 24.05.2005 г. № 03-06-02-02/41** [Электронный ресурс]. URL: www.patriarchia.ru/db/text/159869 (дата обращения: 15.10.2015).
10. **Письмо Министерства финансов РФ от 07.05.2008 г. № 03-05-04-02/31** [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_80847/4be204b147b43b64233fc9b89086bd98780ea10a/ (дата обращения: 15.10.2015).
11. **Розз А. Н.** Бог простит за 125 евро [Электронный ресурс]. URL: http://www.rg.ru/2012/10/17/gim.html (дата обращения: 15.10.2015).
12. **Шахов М. О.** Правовые основы деятельности религиозных объединений в Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: www.pravoslavie.ru/put/62128.htm (дата обращения: 15.10.2015).

#### LEGAL STATUS OF RELIGIOUS ORGANIZATION AS A TAX-PAYER: CONCESSIONS, DEDUCTIONS, LEGAL PECULIARITIES

**Indrikov Igor' Anatol'evich**

*Inspectorate № 29 of The Federal Tax Service in Moscow  
igor.indrikov.89@mail.ru*

The article deals with the issue of the taxation of religious organizations and their subdivisions, of tax concessions and deductions provided by legislation for this category of legal entities. In the work with the help of legal methods and on the basis of the experience of foreign countries the specificity of tax relations between the state and religious organizations by the example of the Russian Orthodox Church as the largest religious organization in Russia is analyzed. The author grounds the need for the most optimal regulation of the tax status of religious organizations as non-profit organizations, which should minimize contradictions between them and tax authorities that lead to judicial contests.

*Key words and phrases:* Tax Code; religious organization; The Russian Orthodox Church; tax concession; foreign experience; legal methods.