



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

170000 г. Тверь, ул. Советская, д.23, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект закона Тверской области «О благотворительной деятельности в Тверской области»

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 16 закона Тверской области от 29.09.2011 №51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» и решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 26.01.2012 №357.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1. Проект закона Тверской области «О благотворительной деятельности в Тверской области».
2. Проект постановления Законодательного Собрания Тверской области «О законе Тверской области «О благотворительной деятельности в Тверской области».
3. Пояснительная записка к проекту закона Тверской области «О благотворительной деятельности в Тверской области».
4. Перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием закона Тверской области «О благотворительной деятельности в Тверской области».
5. Постановление Общественной палаты Тверской области от 30.11.2011 №5 «О реализации права законодательной инициативы».

Результаты экспертизы:

Представленный на экспертизу законопроект, внесенный в порядке законодательной инициативы Общественной палатой Тверской области, в соответствии с пояснительной запиской к проекту закона разработан на основе Федерального закона от 11.08.1995 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (далее Федеральный закон от 11.08.1995 №135-ФЗ).

По тексту законопроекта имеются следующие предложения и замечания.

1. Согласно пояснительной записке «некоторые ключевые термины и определения, присутствующие в законопроекте аналогичны терминам, содержащимся в Федеральном законе от 11.08.1995 №135-ФЗ». При этом в самом тексте законопроекта подобное соотнесение терминов не устанавливается.

Предлагаем дополнить статью 2 частью 2 следующего содержания: «Понятия и термины, используемые в настоящем Законе, применяются в значениях, определенных Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», либо дополнить законопроект новой статьей с аналогичным содержанием.

2. Статья 3 законопроекта содержит цели благотворительной деятельности осуществляемой в Тверской области.

Вместе с тем Федеральным законом от 11.08.1995 №135-ФЗ перечень целей благотворительной деятельности значительно шире перечня, предусмотренного настоящим законопроектом. При этом частью 3 статьи 4 Федерального закона от 11.08.1995 №135-ФЗ установлено, что никто не вправе ограничивать свободу выбора установленных настоящим Федеральным законом целей благотворительной деятельности и форм ее осуществления.

Тем самым, установление в законопроекте перечня целей благотворительной деятельности на территории Тверской области в меньшем объеме, чем предусмотрено федеральным законодательством, противоречит п.3 ст. 4 Федерального закона от 11.08.1995 №135-ФЗ, а также части 2 статьи 3 указанного Федерального закона предусматривающей, что содержащиеся в других законах нормы, регулирующие благотворительную деятельность, не должны противоречить настоящему Федеральному закону.

На основании выше изложенного предлагаем цели благотворительной деятельности в данном законопроекте изложить в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 №135-ФЗ.

Кроме того, пунктом 12 статьи 3 законопроекта предусмотрена цель – охрана **окружающей природной** среды и защита животных. Федеральным законом от 11.08.1995 №135-ФЗ предусмотрена цель – охрана **окружающей** среды и защита животных.

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды» понятия «окружающая среда» и «природная среда» являются различными. Понятие «окружающая среда» является более широким и включает в себя соответствующее понятие «природная среда».

На основании выше изложенного предлагаем пункт 12 статьи 3 законопроекта изложить в редакции предусмотренной Федеральным законом от 11.08.1995 №135-ФЗ либо исключить данную статью как дублирующую нормы федерального законодательства.

3. Частью 2 статьи 4 законопроекта предусмотрено, что создание, реорганизация и ликвидация организаций, имеющих намерение заниматься благотворительной деятельностью, осуществляется в порядке, предусмотренном федеральным законодательством для **некоммерческих** организаций.

В соответствии с п. 1 ст. 4 Федерального закона от 11.08.1995 №135-ФЗ благотворительной деятельностью вправе заниматься любые юридические лица, то есть ограничение типа организационно-правовой формы юридических лиц для

осуществления благотворительной деятельности федеральным законодательством не предусмотрено.

Однако редакция указанной нормы законопроекта ограничивает возможность осуществления благотворительной деятельности юридическими лицами иных организационно-правовых форм, не предусмотренных законодательством о некоммерческих организациях.

Следует отметить, что разделом II Федерального закона от 11.08.1995 №135-ФЗ установлен порядок создания и прекращения деятельности благотворительной организации.

4. В пункте 6 статьи 5 законопроекта предлагаем уточнить субъект получения имущественной выгоды.

5. Часть 2 статьи 7 законопроекта устанавливает формы поощрения участников благотворительной деятельности, активно участвующих в развитии благотворительной деятельности на территории Тверской области. Частью 3 данной статьи определено, что порядок поощрения участников благотворительной деятельности определяется Правительством Тверской области.

При этом формы поощрения, в том числе и за осуществление **благотворительной деятельности**, направленной на социальную поддержку и защиту граждан, на содействие деятельности в сфере образования, здравоохранения, науки, культуры, искусства, просвещения, физической культуры и спорта, духовного развития личности, а также на охрану и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культурное или природоохранное значение и **иные благотворительные цели**, установлены законом Тверской области от 14.03.2003 №13-ЗО «О наградах в Тверской области». Указанный закон также определяет условия и порядок награждения.

На основании вышеизложенного предлагаем части 2 и 3 статьи 7 законопроекта **исключить**.

6. Пунктом 1 части 1 статьи 7 законопроекта одной из форм поддержки благотворительной деятельности является – «предоставление льгот по уплате налогов и сборов в соответствии с законодательством».

Формулировку указанной выше формы поддержки предлагаем изложить в следующей редакции: «предоставление льгот по уплате налогов и сборов в соответствии с законодательством о налогах и сборах».

7. В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 7 законопроекта участники благотворительной деятельности могут использовать налоговые льготы, установленные для них законодательством о налогах и сборах.

Статьей 12 Налогового кодекса РФ установлено, что органами государственной власти субъектов Российской Федерации **законами о налогах** в порядке и в пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, **могут устанавливаться налоговые льготы**, основания и порядок их применения.

При этом следует отметить, что законами Тверской области «О транспортном налоге в Тверской области» и «О налоге на имущество организаций» для благотворительных организаций и благотворителей налоговых льгот **не установлено**.

В случае установления налоговых льгот по региональным налогам (транспортному налогу и налогу на имущество организаций) для участников

благотворительной деятельности их использование повлечет выпадающие доходы областного бюджета.

8. Налог на прибыль организаций является федеральным налогом. Ставка налога установлена в размере 20%. Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2%, зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 18% - в областной бюджет. Налоговый кодекс РФ **не предусматривает** льгот по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих благотворительную деятельность. Однако на основании статьи 284 Налогового кодекса РФ налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, **законами** субъекта Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, в том числе для участников благотворительной деятельности. Соответственно, **законом Тверской области** может быть установлена пониженная ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков (участников благотворительной деятельности). При этом налоговая ставка не может быть ниже 13,5%.

На основании вышеизложенного, пониженные ставки по налогу на прибыль **не могут быть** установлены данным законопроектом, регулирующим отношения в сфере благотворительной деятельности.

Кроме того, содержание статьи 8 не соответствует ее названию «Предоставление **налоговых льгот** участникам благотворительной деятельности». В силу статьи 17 Налогового кодекса РФ налоговая ставка является самостоятельным и обязательным элементом налогообложения (письмо Министерства финансов РФ от 05.08.2011 №03-03-06/1/455), следовательно, установление пониженных ставок по налогу на прибыль не является предоставлением налоговых льгот.

Предлагаем статью 8 «Предоставление налоговых льгот участникам благотворительной деятельности» **исключить**.

9. В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту принятие и реализация проекта закона «О благотворительной деятельности в Тверской области» не потребует дополнительных финансовых затрат из областного бюджета.

В то же время, текст законопроекта предполагает предоставление поддержки в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников благотворительных организаций и добровольцев (п.5 ч. 1 ст. 7 законопроекта), а также награждение участников благотворительной деятельности ценными подарками и денежными премиями (п.3,4 ч.2 ст.7 законопроекта), что в свою очередь повлечет дополнительные финансовые затраты.

При этом финансово-экономического обоснования необходимых расходов на вышеуказанные меры поддержки не представлено, в связи с чем, провести финансово-экономическую экспертизу проекта закона, не представляется возможным.

Кроме того, в соответствии со ст. 11 закона Тверской области от 16.03.2004 №13-ЗО «О нормативных правовых актах Тверской области» в случае внесения субъектом законодательной инициативы, за исключением Губернатора Тверской области, проекта нормативного правового акта Тверской области о введении или об отмене налогов, освобождении от их уплаты, изменении финансовых

обязательств Тверской области, других проектов нормативных правовых актов Тверской области, **предусматривающих расходы**, покрываемые за счет средств областного бюджета Тверской области, представляется заключения Губернатора Тверской области. Указанное заключение Губернатора Тверской области **не представлено**.

Вывод.

Контрольно-счетная палата Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть проект закона Тверской области «О благотворительной деятельности в Тверской области» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель

Т.В. Ипатова