



*Evolution & Philanthropy*

# ФАНДРАЙЗИНГ В СОЕДИНЕННЫХ ШТАТАХ АМЕРИКИ:

ЮРИДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ДЛЯ РОССИЙСКИХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ



Фандрайзинг  
в Соединенных Штатах Америки:  
юридические рекомендации для российских  
некоммерческих организаций

Москва  
Издательство «Прспект»  
2015

УДК 34.03(73)  
ББК 67.402(7США)  
К91

**К91 Кумаритова А.А. /**

Фандрайзинг в Соединенных Штатах Америки: юридические рекомендации для российских некоммерческих организаций. — М.: Проспект, 2015. — 40 с.

В издании подробно рассмотрены опции фандрайзинга для российских некоммерческих организаций на территории Соединенных Штатов Америки, а именно осуществление фандрайзинга через: создание российскими некоммерческими организациями на территории Соединенных Штатов Америки некоммерческих организаций («Friends Of»); взаимодействие российских некоммерческих организаций с фискальными спонсорами (Fiscal sponsors); открытие российскими некоммерческими организациями на территории Соединенных Штатов Америки представительств (филиалов) (Russian branches); подачу заявок на гранты (пожертвования).

Рекомендации адресованы широкому кругу заинтересованных лиц — фандрайзерам, юристам и всем тем, кто интересуется юридическими особенностями сбора пожертвований некоммерческими организациями в Соединенных Штатах Америки.

УДК 34.03(73)  
ББК 67.402(7США)

## Оглавление

Введение .....	4
ЧАСТЬ 1. Как регулируется фандрайзинг в Соединенных Штатах Америки .....	10
ЧАСТЬ 2. Фандрайзинг через создание российскими некоммерческими организациями на территории Соединенных Штатов Америки некоммерческих организаций («FRIENDS OF») .....	10
ЧАСТЬ 3. Фандрайзинг через взаимодействие российских некоммерческих организаций с фискальными спонсорами (FISCAL SPONSORS).....	10
ЧАСТЬ 4. Фандрайзинг через открытие представительств (филиалов) российских некоммерческих организаций на территории Соединенных Штатов Америки (RUSSIAN BRANCHES) .....	10
ЧАСТЬ 5. Фандрайзинг через взаимодействие российских некоммерческих организаций с американскими грантодающими организациями.....	10
Заключение .....	4

## Введение

С развитием глобальной филантропии фандрайзинг приобретает международный характер. Это порождает многочисленные вопросы о том, как юридически грамотно оформить фандрайзинг в другой стране, нужно ли подавать уведомление о начале осуществления фандрайзинга и т.д. Настоящие рекомендации разработаны специально для российских некоммерческих организаций (далее — НКО) с целью познакомить их с регулированием фандрайзинга в Соединенных штатах Америки.

Что означает сам термин «фандрайзинг»? Термин «фандрайзинг» образован от английских слов «**fund**», что означает «денежные средства, активы, финансирование» и «**raise**» — «сбор, увеличение». Свободная энциклопедия Википедия дает следующее определение «фандрайзинга» — «процесс привлечения или сбора добровольных поступлений в виде денег и иных ресурсов путем направления запроса о пожертвовании частным лицам, компаниям, благотворительным фондам и правительственным структурам»<sup>1</sup>.

*Жертвование некоммерческим организациям (giving) является важным элементом американской культуры фандрайзинга. Об этом явственно говорят цифры, приведенные Университетом Индианы. Так, в 2013 году общая сумма пожертвований в некоммерческий сектор Соединенных штатов Америки (далее — США) составила свыше 335 миллионов долларов, из которых 72 процента было привлечено от индивидуальных лиц<sup>2</sup>. Для сравнения в России по данным Британского благотворительного фонда (CAF) только 40 процентов граждан пожертвовали на благотворительность в 2013 году<sup>3</sup>.*

*По общему правилу, в США поступления в пользу иностранных некоммерческих организаций не признаются пожертвованиями, по которым предоставляются налоговые вычеты для их жертвователей — американских граждан и компаний, в соответствии со статьей 170(с) Кодекса внутренних доходов США. Это означает только одно — пожертвования в пользу российских некоммерческих организаций не дают права гражданам США на налоговые льготы.*

<sup>1</sup> См.: <http://en.wikipedia.org/wiki/Fundraising>

<sup>2</sup> См.: Giving USA Highlights 2013. Giving USA (2014).

<sup>3</sup> См.: Russia Giving/Yulia Khodorova et al. — Moscow: CAF Russia, 2014.

Для того чтобы американцы все-таки получали налоговые льготы и их пожертвования уменьшали налогооблагаемую базу по подоходному налогу, они должны делать пожертвования только в пользу освобожденных от налогов некоммерческих организаций, созданных по американскому праву (т.е. местным организациям). В связи с этим, российские НКО с целью осуществления фандрайзинга на территории США могут: либо (1) зарегистрировать освобожденную от налогов некоммерческую организацию в соответствии с 501(c)(3) Кодекса внутренних доходов США, либо (2) обратиться к американской организации-посреднику, осуществляющей содействие в привлечении средств (fiscal sponsorship).

Кроме этого, у российских НКО в качестве опций фандрайзинга на территории США есть возможность подавать заявки на гранты (пожертвования) в американские грантодающие фонды или привлекать средства через открытые на территории США представительства (филиалы) (Russian branches). Несмотря на то, что осуществление фандрайзинга через открытие российскими НКО на территории США представительств (филиалов) не дает право их жертвователям — гражданам США получать налоговые льготы, представительства (филиалы) российских НКО вправе рассчитывать на льготы по уплате налогов с других доходов, например, с полученных грантов (пожертвований) от американских некоммерческих организаций.

Далее мы более подробно остановимся на каждой из перечисленных опций фандрайзинга для российских НКО на территории США, а именно на осуществлении фандрайзинга через:

- (1) создание российскими НКО на территории США некоммерческой организации («Friends Of»);
- (2) взаимодействие российских НКО с фискальными спонсорами (Fiscal sponsors);
- (3) открытие российскими НКО на территории США представительств (филиалов) (Russian branches);
- (4) подачу заявок на гранты (пожертвования).

# ЧАСТЬ 1. КАК РЕГУЛИРУЕТСЯ ФАНДРАЙЗИНГ В СОЕДИНЕННЫХ ШТАТАХ АМЕРИКИ?

Фандрайзинг в США регулируется как на федеральном уровне, так и на уровне штатов. Для осуществления фандрайзинга на территории США необходимо создать некоммерческую организацию по американскому праву и получить для нее статус некоммерческой организации, освобожденной от уплаты налогов в соответствии с разделом 501(c)(3) Кодекса внутренних доходов США (далее — некоммерческая организация 501(c)(3))<sup>1</sup>.

## А. Налоговые вычеты в федеральном законодательстве

Наличие статуса у некоммерческой организации, освобожденной от уплаты налогов в соответствии с разделом 501(c)(3) Налогового кодекса США, дает право её жертвователям на налоговые вычеты на сумму сделанных ими пожертвований в соответствии со следующими правилами.

**Правило 1. Сумма налогового вычета.** Наибольший налоговый вычет предоставляется для жертвователей благотворительных организаций общественной поддержки (public charities) до 50% налогооблагаемого дохода<sup>2</sup>, для частных фондов (private foundations) налоговый вычет меньше, и составляет 30% налогооблагаемого дохода<sup>3</sup>.

**Правило 2. Письменное подтверждение.** Некоммерческие организации 501(c)(3) обязаны иметь письменные подтверждения о полученных ими пожертвованиях, а именно:

- по пожертвованиям, полученным в виде денег, жертвователь обязан иметь выписку из банка или письменное подтверждение (письмо, квитанцию) от организации для того, чтобы обратиться в Службу внутренних доходов США за налоговым вычетом. Письменное подтверждение должно содержать имя жертвователя, дату и сумму пожертвования<sup>4</sup>;

<sup>1</sup> В целях налогового законодательства американские некоммерческие организации 501(c)(3) представляют собой группу организаций, которые создаются и действуют для достижения религиозных, благотворительных, научных, образовательных целей, а также для содействия проведению любительских спортивных соревнований и профилактики жестокого обращения с детьми и животными. По сути, они являются аналогом благотворительных организаций по российскому законодательству.

<sup>2</sup> См.: Раздел 170(b)(1)(A) Кодекса внутренних доходов США. Более подробно об этом типе некоммерческой организации 501(c)(3) мы расскажем чуть ниже.

<sup>3</sup> См.: Раздел 170(b)(1)(B) Кодекса внутренних доходов США. Более подробно об этом типе некоммерческой организации 501(c)(3) мы расскажем чуть ниже.

<sup>4</sup> См.: Раздел 170(f)(17) Кодекса внутренних доходов США.

- в случае, если пожертвование больше 250\$ жертвователю должно иметь письменное подтверждение от организации, содержащее название организации, сумму пожертвования, описание «неденежного» пожертвования (при этом, если «неденежное» пожертвование больше 500\$, то жертвователю необходимо провести его оценку<sup>5</sup>);
- если жертвователю предоставляются работы или услуги в связи с пожертвованием, то в этом случае «хорошей практикой» считается проведение оценки их стоимости<sup>6</sup>.

**Правило 3. Пожертвования в обмен на оказанные услуги, предоставленные товары.** Если некоммерческие организации 501(с)(3) предоставляют жертвователю **существенные** по отношению к сумме сделанного им пожертвования услуги или товары, то налоговому вычету подлежит только часть пожертвования, уменьшенная на сумму предоставленных услуг (товаров)<sup>7</sup>. При этом, если пожертвование превысило 75\$, то организация обязана письменно сообщить жертвователю о том, что только часть пожертвования, уменьшенная на сумму предоставленных услуг (товаров), будет подлежать вычету<sup>8</sup>.

**Пример.** Жертвователю сделал пожертвование на сумму 100\$ и получил от организации билет на концерт стоимостью 40\$. Налоговый вычет жертвователю будет предоставлен в размере 60\$. Несмотря на то, что часть суммы пожертвования, подлежащая вычету (60\$), не превышает 75\$, организация все равно обязана письменно проинформировать жертвователя о сумме вычета, т.к. сумма всего пожертвования составляет 100\$.

Если некоммерческие организации 501(с)(3) предоставляют жертвователю **несущественные** по отношению к сумме сделанного им пожертвования услуги или товары, то налоговому вычету подлежит вся сумма пожертвования<sup>9</sup>. Предоставленная организацией вещь или услуга в обмен на пожертвование признается несущественной, если:

- её стоимость не больше, чем 2% самого пожертвования или 50\$ (выбрать наименьшее);
- сумма сделанного пожертвования равна 25\$ и в обмен на него организация символически благодарит жертвователя подарками со своим лого (закладками для книг, кружками и т.д.).

**Пример.** Жертвователю передал организации 50\$ в виде пожертвования. Организация прислала ему в благодарность брелок со своим лого. Жертвователю вправе предъявить к вычету всю сумму пожертвования.

<sup>5</sup> См.: Раздел 170(ф)(11) Кодекса внутренних доходов США.

<sup>6</sup> См.: Раздел 170(ф)(8) Кодекса внутренних доходов США.

<sup>7</sup> См.: Rev. Rul. 67-246, 1967- 2 С.В. 104.

<sup>8</sup> См.: Раздел 6115 Кодекса внутренних доходов США.

<sup>9</sup> См.: Rev. Proc. 90-12, 1990-1 С.В. 471 (обновляются ежегодно).



**Правило 3. Пожертвование сделано организации до получения ею статуса некоммерческой организации 501(с)(3).** Если организация направила Службе внутренних доходов США заявление об освобождении от налогов в течение 27 месяцев после своего создания, то по пожертвованиям, полученным до подачи заявления, налоговые вычеты жертвователям предоставляются начиная со дня создания организации<sup>10</sup>. Если организация направила Службе внутренних доходов США заявление об освобождении от налогов по истечению 27 месяцев со дня своего создания, то по пожертвованиям, полученным до подачи заявления, налоговые вычеты жертвователям предоставляются со дня подачи такого заявления.

### **В. Требования к фандрайзингу в законодательствах штатов.**

Регулирование фандрайзинга традиционно осуществляется на уровне отдельного штата. Практически в большинстве штатов США принят тот или иной закон, регулирующий привлечение пожертвований (charitable solicitation act).

Как правило, до начала осуществления фандрайзинга некоммерческая организация должна зарегистрироваться в органах власти штата.

Многие штаты требуют уплаты регистрационного сбора за выдачу разрешения на осуществление фандрайзинга. Кроме этого, некоторые штаты дополнительно регистрируют профессиональных фандрайзеров, коммерческих партнеров и других соучастников фандрайзинга некоммерческих организаций. Данные, полученные при первичной регистрации некоммерческой организации, обновляются по истечении года при подаче отчета, содержащего описание программы и финансовую информацию о проведенном фандрайзинге.

Процесс получения некоммерческой организацией разрешения на привлечения средств не был бы так проблематичен, если бы сам процесс регистрации был бы унифицирован в целом по штатам. непохожие регистрационные формы заявлений, разные сроки предоставления отчетности сильно усложняют регистрационный процесс.

Например, законодательство штата Нью-Йорк содержит обязательные требования к некоммерческим организациям 501(с)(3), которые собирают пожертвования на территории штата. Для того чтобы осуществлять фандрайзинг в Нью-Йорке некоммерческие организации 501(с)(3) обязаны быть зарегистрированы в Бюро по благотворительным организациям Департамента права штата Нью-Йорк (the Charities Bureau) и туда же ежегодно сдавать отчетность.

---

<sup>10</sup> См.: Раздел 508(а) Кодекса внутренних доходов США; раздел 1.508-1(а)(2) Treas. Reg.

Требование о регистрации и ежегодной сдачи отчетности для некоммерческих организаций 501(c)(3), осуществляющих деятельность на территории штата, содержатся в двух законах штата: (1) Исполнительном законе штата Нью-Йорк (the New York Executive Law), регулирующим сбор пожертвований для благотворительных целей и (2) Законе о трасте (the Estate, Power and Trust Law), регулирующим управление имуществом в благотворительных целях.

18 июня 2013 года Сенатом штата Нью-Йорк был принят Закон об обновлении некоммерческого сектора (the Non Profit Revitalization Act of 2013)<sup>11</sup>, который внес существенные изменения в указанные выше законы. Так, Закон об обновлении некоммерческого сектора изменяет требования к управлению как некоммерческих корпораций, так и благотворительных трастов. Кроме этого, закон расширяет полномочия Министра юстиции штата Нью-Йорк (the Attorney General) и модернизирует правила деятельности некоммерческих корпораций. А именно, Закон об обновлении некоммерческого сектора упраздняет существующее деление некоммерческих корпораций на А, В, С, D и, вместо этого, вводит новые две категории благотворительных корпораций: (charitable corporations) и неблаготворительные корпорации (non-charitable corporations). Указанный закон вступил в силу с 1 июля 2014 года.

Законы штата Нью-Йорк требуют, чтобы при проведении сбора пожертвований указывалась цель такого сбора. Также сбор пожертвований от лица некоммерческой организации профессиональным фандрайзером требует раскрытия информации о сумме получаемого им вознаграждения перед жертвователями.

Объявление о сборе пожертвований должно содержать информацию о том, где жертвователи могут ознакомиться с ежегодным отчетом некоммерческой организации. Также в объявлении о сборе пожертвований указывается контактная информация о некоммерческой организации и контактная информация Министра юстиции штата Нью-Йорк. Указанная информация отчетливо размещается на объявлении о пожертвовании или следует в устном обращении (если объявление о сборе пожертвований делается по радио)<sup>12</sup>.

Если некоммерческая организация обращается за помощью в сборе пожертвований к профессиональному фандрайзеру, последний должен быть зарегистрирован в Бюро по благотворительным организациям штата Нью-Йорк<sup>13</sup>. Кроме этого, некоммерческая организация должна заключить с про-

<sup>11</sup> См.: Закон об обновлении некоммерческого сектора (the Non Profit Revitalization Act, 2013, New York Senate Bill No. 5845).

<sup>12</sup> См.: Раздел 174-b(4) N.Y. EXEC. LAW.

<sup>13</sup> См.: Раздел 173(1) N.Y. EXEC. LAW.

фессиональным фандрайзером договор и направить этот договор опять же в Бюро по благотворительным организациям штата Нью-Йорк<sup>14</sup>. Ответственность за содержание информации в материалах, используемых при проведении сбора пожертвований профессиональным фандрайзером, несет некоммерческая организация.

## **2. Фандрайзинг за пределом штата.**

Как уже было сказано выше, осуществление некоммерческой организацией фандрайзинга должно соответствовать требованиям закона о привлечении средств того штата, где эта деятельность осуществляется. Если некоммерческая организация осуществляет фандрайзинг на территории всех штатов, то предполагается, что ее деятельность соответствует требованиям законов всех штатов о привлечении пожертвований.

## **3. Фандрайзинг в Интернете.**

В законах штата Нью-Йорк сбор пожертвований в сети признается сбором пожертвований на территории штата и поэтому для его осуществления некоммерческая организация должна быть зарегистрирована в Бюро по благотворительным организациям штата Нью-Йорк. В дополнение к этому, другие штаты также могут требовать для этой организации регистрации на их территории. Пока ясности в том, нужно ли некоммерческой организации для сбора пожертвований в сети регистрироваться (получать разрешение) для этого во всех штатах или только в одном, нет. Национальная ассоциация государственных должностных лиц по благотворительности (The National Association of State Charity Officials) рекомендует некоммерческим организациям регистрироваться в одном штате, если объявление делать пожертвования обращено именно к жителям этого штата или большая часть пожертвований организация собирает именно в этом штате<sup>15</sup>.

## **4. Фандрайзинг на эндаумент некоммерческой организации.**

Многие некоммерческие организации в США имеют эндаументы, доходы от которых помогают покрывать им расходы по их деятельности. В законодательстве штата Нью-Йорк требования к учреждению эндаумента и управлению в благотворительных целях регулируются Законом штата Нью-Йорк о разумном управлении институциональных фондов (the New York Prudent Management of Institutional Funds Act)<sup>16</sup> и Законом о трасте (the Estates,

<sup>14</sup> См.: Разделы 173-а и 174-а N.Y. EXEC. LAW.

<sup>15</sup> См.: <http://www.nasconet.org/>

<sup>16</sup> См.: The New York Prudent Management of Institutional Funds Act, September 17, 2010.

Powers and Trust Law)<sup>17</sup>. Законодательные требования к осуществлению фандрайзинга на формирование и пополнение эндаумента ничем не отличаются от требований к проведению обычных фандрайзинговых кампаний, за исключением, пожалуй, одного — как правило, эндаумент формируется из объектов недвижимости (зданий, земли и т.д.). В связи с этим, размер и порядок предоставления налоговых вычетов их жертвователям существенно отличаются от размеров и порядка предоставления налоговых вычетов по денежным пожертвованиям. Жертвователи при передаче некоммерческим организациям акций корпораций, коллекций живописи и иного имущества, так называемых пожертвований в виде имущества с долгосрочным ростом стоимости (*gifts of long-term capital gain property*) вправе вычитать из своего дохода рыночную стоимость этого имущества в следующем порядке: до 50% для жертвователей благотворительных организаций общественной поддержки (более подробно об этом типе организаций расскажем дальше) и 20% для жертвователей частных фондов (более подробно об этом типе организаций расскажем также дальше). Также налоговые вычеты могут быть перенесены жертвователями на последующие 5 (пять) лет.

### **Выводы**

Для осуществления фандрайзинга в США необходимо соблюдать требования, содержащиеся не только в федеральном законодательстве, но и в законодательстве штата, а именно:

- создать (учредить) некоммерческую организацию по американскому праву;
- получить статус некоммерческой организации, освобожденной от уплаты налогов в соответствии с разделом 501(с)(3) Кодекса внутренних доходов США;
- зарегистрироваться (получить разрешение) на уровне штата, где организация планирует осуществлять фандрайзинг;
- в объявлениях о сборе пожертвований указывать:
  1. для какой цели собираются средства;
  2. информацию о налоговых вычетах для жертвователей;
  3. где жертвователям можно ознакомиться с ежегодным отчетом некоммерческой организации (характерно для штата Нью-Йорк);
- отсылать жертвователям подтверждения в письменной форме о сделанных ими пожертвованиях (при условии, что сумма пожертвования составляет больше 250\$) (характерно для штата Нью-Йорк);

---

<sup>17</sup> См.: The Estates, Powers and Trusts Law of the state of New York, August 2, 1966.

- информировать жертвователей о частичном налоговом вычете по пожертвованиям, в случае если пожертвования ими сделаны в обмен на услуги (товары).

## ЧАСТЬ 2. ФАНДРАЙЗИНГ ЧЕРЕЗ СОЗДАНИЕ РОССИЙСКИМИ НЕКОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ НА ТЕРРИТОРИИ СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ («FRIENDS OF»)

Как мы уже не раз отмечали, одной из возможных опций сбора пожертвований (если не единственной) на территории США для российских НКО является учреждение местной организации со статусом некоммерческой организации, освобожденной от уплаты налогов. Это позволит жертвователям — американским гражданам и компаниям получать налоговые вычеты в сумме сделанных ими пожертвований.

При этом если пожертвования граждан США, сделанные в адрес американской некоммерческой организации, вычитаются из их налогооблагаемого дохода независимо от того, направляются ли потом такие пожертвования за границу, то пожертвования бизнес-корпораций благотворительным трастам вычитаться из облагаемого дохода не будут, если сделанные ими пожертвования направляются за границу<sup>18</sup>.

В США некоммерческой организацией (*nonprofit organization*) признается организация, которая не распределяет полученную прибыль между участниками. Вместо этого, полученный доход за вычетом понесенных операционных расходов направляется на цели, заявленные при создании такой организации.

Для признания некоммерческой организацией, освобожденной от уплаты налогов согласно разделу 501(с) Кодекса внутренних доходов США, организации необходимо обратиться в Службу внутренних доходов США (*Internal Revenue Services*) и подать заявление. Обычно процедура рассмотрения заявления и принятия решения Службой внутренних доходов США длится около 6-ти месяцев. В дополнение к этому, некоммерческая организация должна обратиться с заявлением об освобождении от уплаты налогов в налоговую службу на уровне штата, в котором такая организация создана (*incorporation*)<sup>19</sup>.

<sup>18</sup> См.: Раздел 170(с) Кодекса внутренних доходов США.

<sup>19</sup> Перед обращением за освобождением от налогов, некоммерческая организация должна быть инкорпорирована, т.е. создана как юридическое лицо. Дело в том, что по американскому законодательству организация может функционировать и без прав юридического лица.

Пошлина за подачу заявления об освобождении от налогов на 2014 год установлена в размере 400\$ для организаций, получивших доход в размере равном или меньшем, чем 10 000\$ за последние 4 года и 850\$ для организаций, получивших доход в размере большем, чем 10 000\$ за последние те же года<sup>20</sup>.

### **А. В каких формах создаются некоммерческие организации по американскому праву?**

Как правило, некоммерческие организации в США создаются в одной из следующих 3-х форм, которые к тому же не все обладают правами юридического лица (legal entity):

1. корпорация (corporation);
2. благотворительный траст (trust);
3. ассоциация (unincorporated association).

Итак, что собой представляет **корпорация** как правовая форма некоммерческих организаций? В форме корпораций создается подавляющее большинство некоммерческих организаций в США. Единственным отличием некоммерческой корпорации от коммерческой является то, что некоммерческая корпорация не вправе распределять прибыль (доход) среди своих участников.

Директоры некоммерческой корпорации несут меньшую степень ответственности за управление корпорацией, чем, например, в трасте. *Главным преимуществом корпорации, на наш взгляд, является то, что эта форма некоммерческих организаций обладает правом собственности на переданное ей имущество.*

Следующей формой некоммерческих организаций является благотворительный **траст**. Отношения по учреждению траста являются фидуциарными (доверительными). Это означает, что лицо, которое управляет имуществом траста (the trustee) имеет такие же права на это имущество, как и учредитель траста (лицо, которое передало это имущество в управление). В отличие от траста, созданного в частных интересах, благотворительный траст создается в интересах общества или отдельной его части.

**К преимуществам данной формы некоммерческих организаций можно отнести:** (1) легкость и простота учреждения; (2) менее формализованное управление; (3) сохранение контроля над имуществом траста со стороны его учредителя (the settlor). Учреждение благотворительного траста менее затратное, чем, например, учреждение некоммерческой корпорации. Форма благотворительного траста часто используется частными фондами (private foundations) для грантовой деятельности.

<sup>20</sup> См.: Rev. Reg. 2014-8, 2014-1 (<http://www.irs.gov/Charities-&-Non-Profits/Charitable-Organizations/Exempt-Organizations-User-Fees-2014>) (обновляется ежегодно).

Многие небольшие некоммерческие организации создаются в форме **ассоциации**, которая представляет собой членскую организацию. Для учреждения ассоциации необходимо не менее 2-х членов, разделяющих общую цель создания организации. В форме ассоциаций, в основном, создаются союзы работников (профсоюзы) и политические организации. **К основным недостаткам ассоциаций как формы некоммерческих организаций можно отнести:** (1) персональную ответственность ее членов; (2) невозможность получения и владения имуществом от своего имени и (3) по причине отсутствия прав юридического лица, нежелание банков и иных кредитных организаций иметь с ними отношения.

Участниками по учреждению любой из перечисленных форм некоммерческих организаций по американскому праву могут выступать иностранцы, в том числе и российские граждане. Однако Служба внутренних доходов США требует, чтобы при принятии решения о финансировании иностранной некоммерческой организации, в том числе российской, членами коллегиального органа управления американской некоммерческой организации (как правило, это Совет директоров) являлись американские граждане, которые к тому же не должны действовать в интересах финансируемой иностранной некоммерческой организации<sup>21</sup>.

---

<sup>21</sup> См.: Инструкция Службы внутренних доходов США 66-79, 1966-1 С.В. 48.



## I. Требования к некоммерческой организации для получения статуса, освобожденной от уплаты налогов, в соответствии с разделом 501(с) Кодекса внутренних доходов США.

### A. Организационные и операционные тесты.

Для того чтобы некоммерческая организация была признана освобожденной от уплаты налогов в соответствии с разделом 501(с)(3) Кодекса внутренних доходов США, она должна быть учреждена и функционировать для достижения целей, перечисленных в данном разделе Кодекса внутренних доходов США. Этими целями среди прочих являются: религиозные, благотворительные, научные и образовательные.

Что представляет собой *организационный тест*? Организационный тест представляет собой обязанность некоммерческих организаций следовать положениям своих учредительных документов. Если по каким-то причинам некоммерческая организация хочет изменить цели своей деятельности, то для начала она должна уточнить, перечислены ли эти цели в разделе 501(с)(3) Кодекса внутренних доходов США. Кроме этого, некоммерческая организация должна примерять на себе *операционный тест*, который заключается в таком функционировании организации, которое позволяет ей сохранять освобожденный от налогов статус, а именно выполнять следующие правила:

- ≈ Деятельность некоммерческой организации должна служить достижению целей, ради которых организация была создана, и ради чего ей был предоставлен освобожденный от налогов статус.

**Пример.** Некоммерческая организация, созданная для развития строительства социального жилья, не может тратить все свое существенное время и ресурсы на досугово-развлекательную деятельность.

- ≈ Некоммерческая организация должна следовать в своей деятельности больше общественным, чем частным интересам.

**Пример.** Некоммерческая организация, созданная для развития какого-нибудь определенного района, не должна вести свою деятельность так, чтобы преимущества от такой деятельности получали конкретные домовладельцы этого района.

- ≈ Учредители (участники) или члены Совета директоров не должны получать преимущества материального характера от созданной (управляемой) ими некоммерческой организации. При этом разумная компенсация за выполнение ими своих обязанностей предусматривается.

**Пример.** Некоммерческая организация не должна арендовать у своего учредителя или члена Совета директоров помещение по цене выше рыночной.

## **В. Запрет на участие в политических кампаниях**

Некоммерческие организации 501(с)(3) не вправе участвовать в политических кампаниях, как в поддержку кандидата, так и в поддержку его оппозиции. Это является абсолютным запретом и его нарушение грозит некоммерческой организации потерей своего безналогового статуса.

***Пример.** Некоммерческая организация не вправе пригласить к себе для обсуждения какой-либо политической темы только одного кандидата. В то время как всех кандидатов она пригласить вправе.*

## **С. Ограничения лоббирования**

Некоммерческие организации 501(с)(3) не вправе существенную часть своих ресурсов тратить на лоббирование законодателя (Конгресса США, законодательного органа штата, городского совета). В противном случае, они рискуют получить санкции и лишиться безналогового статуса. При этом, лоббированием не считаются попытки некоммерческих организаций повлиять на регулирование их деятельности министерствами и ведомствами (например, Департаментом Образования США или Агентством по защите окружающей среды).

***Пример.** Усилия некоммерческой организации повлиять на политику Департамента городского строительства не будут квалифицированы как лобби.*

## II. Благотворительная организация общественной поддержки (public charity)

### А. Общие положения.

В целях налогообложения все некоммерческие организации, освобожденные от уплаты налогов в соответствии с разделом 501(c)(3) Кодекса внутренних доходов США, подразделяются на благотворительные организации общественной поддержки («public charity») и частные фонды («private foundation»).

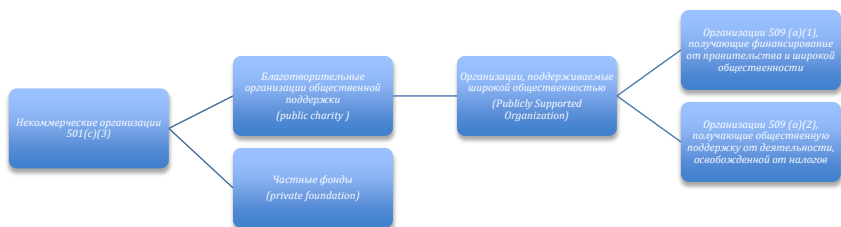
Частные фонды обычно создаются и управляются небольшой группой людей (например, часто это бывает одна корпорация или члены одной семьи). Ввиду того, что частные фонды подотчетны в своей деятельности не широкой общественности, а небольшой группе людей, то, соответственно, они имеют больше законодательных ограничений в своей деятельности. Так, например, у них более сложная отчетность, они обязаны платить налог с инвестиций (net investment income). Кроме этого, они подвержены большему риску для всякого рода налоговых санкций и имеют меньше преимуществ в осуществлении фандрайзинга по сравнению с благотворительными организациями общественной поддержки<sup>22</sup>. Так, если граждане США при пожертвовании благотворительным организациям общественной поддержки имеют право на налоговый вычет в размере до 50% их налогооблагаемой базы по подоходному налогу, то при пожертвовании частным фондам только до 30%. Бизнес-компании могут рассчитывать до 10% налогового вычета в виде сделанных ими пожертвований из своей налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, как благотворительным организациям общественной поддержки, так и частным фондам соответственно.

Таким образом, для некоммерческих организаций крайне желательно по возможности стремиться к тому, чтобы Служба внутренних доходов США признавала (квалифицировала) их как благотворительные организации общественной поддержки, а не частные фонды.

Существуют несколько способов признания некоммерческой организации благотворительной организацией общественной поддержки. Как показано на схеме, большинство некоммерческих организаций подпадают под квалификацию благотворительных организаций общественной поддержки путем демонстрации того, что они получают финансовую поддержку со стороны широких слоев населения.

---

<sup>22</sup> См.: Разделы 4940-4945 Кодекса внутренних доходов США.



## **В. Подача заявления о получении статуса благотворительной организации общественной поддержки.**

Когда некоммерческая организации подает заявление о признании её освобожденной от налогов согласно 501(c)(3) Кодекса внутренних доходов США, Служба внутренних доходов США направляет такой организации письмо (determination letter), в котором указывает, к какому типу организаций — благотворительным организациям общественной поддержки или частным фондам, она относится. Служба внутренних доходов США квалифицирует обращающиеся организации на основании информации, указанной в их учредительных документах. Если некоммерческая организация 501(c)(3) отнесена Службой внутренних доходов США к благотворительным организациям общественной поддержки, то она сохраняет этот статус на ближайшие 5 (пять) лет своей деятельности без необходимости подтверждения этого права каждый год. Однако, начиная с 6-го года своей деятельности, такая организация обязана подтвердить право на получение статуса благотворительной организации общественной поддержки, основываясь на показателях своей деятельности со 2-ого года.

Организации, поддерживаемые широкой общественностью, должны выдерживать тесты на сохранение статуса.

### **1. Тест для организаций 509(a)(1), получающих финансирование от правительства и широкой общественности.**

Организации 509(a)(1) должны получать существенную часть своих доходов от таких источников как правительство и широкая общественность. При этом, как показывает приведенная ниже калькуляция, поддержка должна идти от множественности источников, финансирования такой организации.

**Шаг 1. Калькуляция поступлений для организаций 509(a)(1), получающих финансирование от правительства и широкой общественности.**

Для определения того, получила ли организация существенную поддержку от широких слоев общества или нет, она должна применить ниже приведенную фракцию, которая основывается на информации финансового отчета текущего года и 4-х предыдущих.

$$\frac{\text{Фракция для организаций 509(a)(1), получающих финансирование от правительства и широкой общественности}}{\text{Общая поддержка}} = \frac{\text{Общественная поддержка}}{\text{Общая поддержка}}$$

К общей поддержке (к знаменателю) относятся:

- подарки (пожертвования);
- гранты;
- поступления;
- членские взносы;
- доход от предпринимательской деятельности, не связанной с освобожденной от налогов деятельностью организации;
- доход от инвестиций;
- доход в виде услуг или имущества, переданного правительственными структурами<sup>23</sup>.

К общественной поддержке (к числителю) относятся:

- гранты и поступления от правительства и других благотворительных организаций общественной поддержки;
- небольшая часть грантов и поступлений от индивидуальных лиц, фондов и бизнес-корпораций.  
✓ 2-процентное правило: каждое поступление не должно превышать 2-х процентов от общей поддержки (знаменателя) конкретного источника финансирования умноженное на общее количество поступлений от него же;
- членские взносы на развитие и поддержку организации.

**Пример 1.** Организация получила 10 000\$ от 10-ти бизнес корпораций и фондов. Только 20 000\$ будет отнесено к общественной поддержке (к числителю)  $[(10\ 000 \times 10) \times 2\% \times 10]$ . Таким образом, фракция для организации 509(a)(1), получающей финансирование от правительства и широкой общественности, равна  $20\ 000\$ \backslash 100\ 000\$$ . Фракция показывает, что 20% от общих поступлений организации относится к общественной поддержке.

<sup>23</sup> См.: раздел 509(d) Кодекса внутренних доходов США; раздел 1.170A-9T(f)(7) Treas. Reg.

**Пример 2.** Организация получила 5 000\$ от 20-ти бизнес-корпораций и фондов. Только 40 000 долларов будет отнесено к общественной поддержке (к числителю)  $[(5\ 000 \cdot 20) \cdot 2\% \cdot 20]$ . Таким образом, фракция для этой организации 509(a)(1), получающей финансирование от правительства и широкой общественности, равна  $40\ 000\$ \setminus 100\ 000\$$ . Фракция показывает, что 40% от общих поступлений организации относится к общественной поддержке.

**Шаг 2. Применение к организациям 509(a)(1), получающим финансирование от правительства и широкой общественности, механического теста и теста на факты и обстоятельства.**

Для того чтобы сохранить статус организации 509(a)(1), получающей финансирование от правительства и широкой общественности, такая организация должна пройти один из следующих тестов:

**Тест 1 — «Механический» (1\3) тест**

Согласно данному тесту, 33,3% поддержки организации должно идти от правительства и широких слоев общественности, т.е. являться общественной поддержкой (относиться к числителю в приведенной выше фракции)<sup>24</sup>. Таким образом, организация, приведенная во втором примере, прошла тест, в то время как организация из первого примера тест провалила. В целом данные примеры показывают, почему организации, получающей небольшие поступления от большого количества источников, легче пройти тест, нежели организации, которая получает большие поступления из небольшого количества источников.

**Тест 2 — Тест на факты и обстоятельства**

Тест на факты и обстоятельства проводится для тех организаций 509(a)(1), получающих финансирование от правительства и широкой общественности, которые по каким-то причинам не могут пройти «Механический тест».

В основном этот тест применяется теми организациями, чья деятельность и без того подотчетна общественности. Например, для вновь созданной организации требуется значительное время для получения общественной поддержки. Также некоторые организации могут спонсироваться частными фондами ввиду нецелесообразности проведения широкомасштабной фандрайзинговой кампании.

<sup>24</sup> См.: Разделы 1.170A-9T(f)(2) и 1.170A-9(f)(4) Treas. Reg. Служба внутренних доходов США также проводит сравнение общественной поддержки, полученной организацией в текущем году и за последние 4 (четыре) года в совокупности.

Для того чтобы организации пройти тест на факты и обстоятельства, она должна:

- получить не меньше 10% общественной поддержки от правительства и широких слоев общественности (имеется в виду 10% от числителя в приведенной выше фракции),
- быть учрежденной и функционировать так, чтобы способствовать привлечению все новых поступлений от правительства и широких слоев населения на постоянной основе<sup>25</sup>.
- Также Служба внутренних доходов США принимает к сведению следующие обстоятельства деятельности такой организации:
- превышает ли общественная поддержка 10% и на сколько;
- оказывает ли организация услуги населению напрямую;
- является ли организация образовательной или научно-исследовательской и публикует ли она отчеты для всеобщего пользования;
- приняла ли организация благотворительную программу для развития региона своей деятельности;
- принимает ли организация большую часть своих активов в виде грантов (пожертвований) от другой такой же благотворительной организации общественной поддержки;
- и др<sup>26</sup>.

## **2. Тест для организаций 509(a)(2), получающих общественную поддержку от деятельности, освобожденной от налогов.**

Данный тест проходят организации, которые получают доход от деятельности, освобожденной от налогов. Например, образовательные организации, музеи, театры и другие организации, который получают общественную поддержку в виде платы за оказанные услуги. Указанный тест схож с тестом, которые проходят организации 509(a)(1), получающие общественную поддержку от правительства и широких слоев населения, за исключением одного — в калькуляции приведенной выше фракции сравнивается общая поддержка организации с доходом от деятельности, освобожденной от налогов, где последний должен составлять не более 33,3% от общей поддержки организации.

### **D. Сохранение статуса благотворительной организации общественной поддержки.**

С момента получения некоммерческой организацией 501(c)(3) статуса благотворительной организации общественной поддержки, этот статус закрепляется за ней на 5 (пять) следующих лет. Начиная с 6-го года своей дея-

<sup>25</sup> См.: Раздел 170(b)(1)(A)(vi) Кодекса внутренних доходов США; раздел 1.170A-9T(f)(3) Treas. Reg.

<sup>26</sup> См.: Раздел 1.170A-9(f)(3) Treas. Reg.

тельности, такая организация должна подтвердить свое право иметь такой статус путем прохождения тестов, описанных выше. Кроме этого, организация должна заполнить Приложение А к форме 990 налоговой декларации и отправить её в территориальный отдел Службы внутренних доходов США. В декларации содержится информация по текущему году, а также за 4 (четыре) предыдущих года<sup>27</sup>.

В связи с этим, для благотворительной организации общественной поддержки является важным:

- сохранять все отчеты по полученным средствам;
- постоянно проводить мониторинг источников финансирования для утвердительного подтверждения прохождения вышеуказанных тестов.

В случае если благотворительная организация общественной поддержки не проходит вышеуказанные тесты в течение 2-х лет подряд, то она теряет данный статус и становится частным фондом. Чтобы вновь получить статус благотворительной организации общественной поддержки, необходимо дождаться истечения 5-ти лет и заново обратиться в Службу внутренних доходов США с заявлением.

Если некоммерческая организация 501(c)(3) не может быть признана благотворительной организацией общественной поддержки, то существует возможность признания её **операционным частным фондом** (private operating foundation), который является частным фондом. Но в отличие от частных фондов, оперирующий частный фонд вправе осуществлять благотворительные программы наравне с грантовой деятельностью<sup>28</sup>. Кроме этого, операционный частный фонд имеет более либеральные требования к структуре управления и его жертвователи — граждане США вправе получать налоговые вычеты вплоть до 50% их налогооблагаемого дохода.

Тем не менее, операционный частный фонд обязан выполнять требования, связанные с тем, как он расходует полученные средства. Так, операционный частный фонд обязан ежегодно распределять до 85% своего (1) чистого дохода (net income) или (2) дохода от инвестиций (investment return)<sup>29</sup>. В дополнение к этому, операционный частный фонд должен пройти один из следующих тестов: (1) он должен направлять больше половины своих активов на свою программную деятельность; (2) он должен получать существенную поддержку от 5 (пяти) и более некоммерческих организаций 501(c)(3) и от широких слоев населения. При этом не больше 25% поддержки может идти от одной некоммерческой организации 501(c)(3); (3) он должен тратить не меньше  $\frac{2}{3}$  дохода от инвестиций на свою программную деятельность<sup>30</sup>.

<sup>27</sup> См.: Разъяснения к заполнению формы 990. 73 Инструкция 52,528, T.D. 9423. Сама форма доступна на сайте Службы внутренних доходов США: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f990.pdf>

<sup>28</sup> См.: Раздел 4942(j)(3) Кодекса внутренних доходов США.

<sup>29</sup> См.: Раздел 4942(j)(3)(A) Кодекса внутренних доходов США; раздел 53.4942(b)- Treas. Reg.

<sup>30</sup> См.: Раздел 4942(j)(3)(B) Кодекса внутренних доходов США.



## Выводы

Для осуществления фандрайзинга на территории США российские НКО вправе учреждать американские некоммерческие организации 501(c)(3) с целью получения налоговых льгот для жертвователей. Собранные на территории США такими организациями пожертвования направляются на поддержку российских НКО в виде предоставления им пожертвований или грантов.

Для создания российской НКО на территории США американской некоммерческой организации 501(c)(3) с целью осуществления фандрайзинга необходимо:

- чтобы членами Совета директоров организации являлись американские граждане, которые не должны действовать от имени поддерживаемых российских НКО;
- иметь в виду, что пожертвования американских компаний в пользу благотворительных трастов, которые впоследствии направляют их за границу, не подлежат вычету из налогооблагаемой базы компаний;
- не осуществлять деятельность, не указанной в учредительных документах и сертификате о безналоговом статусе;
- не наделять материальными преимуществами лиц, управляющих некоммерческой организацией (за исключением разумных компенсаций);
- следить за тем, чтобы организации работала в интересах всего общества, а не отдельных лиц;
- не участвовать в политической деятельности;
- следить за ограничениями в лоббировании законодателя.
- если организация планирует быть признанной благотворительной организацией общественной поддержки, то она должна собирать много пожертвований из разных источников, нежели опираться на несколько пожертвований от фондов, индивидуальных лиц или корпораций.
- регулярно проводить мониторинг поступивших пожертвований для сохранения статуса благотворительной организации общественной поддержки;
- сохранять бухгалтерскую документацию о поступлениях в организацию.

# ЧАСТЬ 3. ФАНДРАЙЗИНГ ЧЕРЕЗ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ РОССИЙСКИХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ С ФИСКАЛЬНЫМИ СПОНСОРАМИ (FISCAL SPONSORS)

Привлечение российскими НКО фискальных спонсоров для осуществления фандрайзинга на территории США является еще одной опцией привлечения средств, наряду с учреждением американской некоммерческой организации 501(c)(3).

## **А. Фискальное спонсорство вкратце.**

Некоммерческие организации 501(c)(3) в качестве фискальных спонсоров иногда привлекаются для оказания услуг для организаций, которые такого статуса не имеют. Фискальное спонсорство может служить для достижения разных целей. Иногда фискальное спонсорство просто используется для «инкубации» еще не зарегистрированной организации с целью проверки востребованности её деятельности в обществе. Но в большинстве случаев, фискальное спонсорство все-таки используется для привлечения пожертвований от лица организаций, не имеющих статуса некоммерческой организации 501(c)(3).

Фискальный спонсор (некоммерческая организация 501(c)(3)) вправе передавать (жертвовать) собранные средства организациям, такого статуса не имеющим, при соблюдении следующих условий:

- при передаче (пожертвовании) фискальный спонсор действует в соответствии с целями, для достижения которых он получил статус некоммерческой организации 501(c)(3);
- перечень целей использования пожертвованных средств предусмотрен Кодексом внутренних доходов США;
- фискальный спонсор обязан сохранить контроль над расходованием переданных (пожертвованных) средств;
- фискальный спонсор обязан предоставлять отчет Службе внутренних доходов США<sup>31</sup>.

Таким образом, фискальному спонсору не разрешается принимать пожертвования и передавать их не имеющим статуса освобожденных от налогов организациям без осуществления контроля над тем, как будут потра-

---

<sup>31</sup> См.: Раздел 1.6033-2(d) Treas. Reg.

чены переданные средства. Этот контроль «передачи-расхода» со стороны фискального спонсора имеет важное значение и обосновывает получение налоговых вычетов жертвователями.

### **В. Оформление отношений с фискальным спонсором.**

Для того чтобы некоммерческая организация 501(с)(3) смогла выступать фискальным спонсором для других организаций, такого статуса не имеющих, она должна получить на это разрешение от Совета директоров. Кроме этого, услуги по фискальному спонсорству должны быть оформлены договором в письменной форме, в котором указывается:

- цель сбора средств;
- обязанность предоставления отчетов о расходовании средств организациями, не имеющих статуса освобожденных от налогов;
- право фискального спонсора потребовать вернуть собранные средства, ввиду их нецелевого расходования организацией, не имеющей статуса освобожденной от налогов.

Также в договоре с фискальным спонсором обязательно указываются расходы на администрирование сбора пожертвований (расходы на персонал, расходы на сдачу отчетности и т.д.). Как правило, предусматривается либо (1) процент от каждого полученного пожертвования фискальным спонсором, либо (2) твердая сумма за весь период действия договора.

### **Выводы**

Фандрайзинг через фискальное спонсорство является еще одной опцией привлечения средств на территории США для российских НКО. Фискальными спонсорами выступают местные некоммерческие организации 501(с)(3), которые за вознаграждение предоставляют содействие в осуществлении сбора пожертвований.

Российским НКО для осуществления фандрайзинга на территории США через фискальных спонсоров необходимо:

- заключить с ними договор в письменной форме;
- проверить наличие у них статуса некоммерческой организации 501(с)(3).

## ЧАСТЬ 4. ФАНДРАЙЗИНГ ЧЕРЕЗ ОТКРЫТИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ (ФИЛИАЛОВ) РОССИЙСКИХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ТЕРРИТОРИИ СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ (RUSSIAN BRANCHES).

Открытие представительств (филиалов) российских НКО также является одной из опций фандрайзинга на территории США.

По американскому праву «иностранными организациями» (foreign organizations) признаются организации, созданные (учрежденные) не в США и не на его зависимых территориях<sup>32</sup>. Несмотря на то, что иностранным организациям предоставляется право получать освобождение от уплаты налогов с доходов, полученных на территории США, пожертвования в их адрес не подлежат налоговому вычету у жертвователя — американского гражданина или американской компании, за исключением, если между США и иностранным государством заключено налоговое соглашение (к сожалению, между США и Россией такое соглашение не заключено). Иными словами, американские жертвователи не имеют право на налоговые вычеты по сделанным ими пожертвованиям в адрес российских НКО, в том числе в адрес их представительств (филиалов) на территории США.

### **А. Порядок открытия представительств (филиалов) российских НКО в США.**

Для открытия на территории США своих представительств (филиалов) российским НКО необходимо сделать два шага:

#### ***Шаг 1. Обратиться с заявлением в Службу внутренних доходов США.***

Российской НКО необходимо заполнить форму 1023<sup>33</sup>, приложить к ней требуемые документы (устав, учредительный договор, свидетельство о регистрации и т.д.) и направить эту форму и приложенные к ней документы

<sup>32</sup> See Instructions for Form 1023. (Rev. June 2006). Application for Recognition of Exemption Under Section 501(c) (3) of the Internal Revenue Code. [www.irs.gov/pub/irs-pdf/i1023.pdf](http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/i1023.pdf)

<sup>33</sup> См.: Сама форма доступна на официальном сайте Службы внутренних доходов США по ссылке — [www.irs.gov/pub/irs-pdf/f1023.pdf](http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f1023.pdf), там же размещены инструкции по ее заполнению — [www.irs.gov/pub/irs-pdf/i1023.pdf](http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/i1023.pdf)

в Службу внутренних доходов США. Порядок открытия представительства (филиала) российской НКО на территории США ни чем не отличается от порядка регистрации американской некоммерческой организации 501(c)(3). Как правило, процедура инкорпорации (учреждения) американской некоммерческой организации 501(c)(3) и процедура освобождения от уплаты налогов совпадают, так же, как и при открытии представительств (филиалов) российских НКО на территории США — процедура открытия представительств (филиалов) российских НКО и процедура получения ими освобождения от уплаты налогов.

При подготовке формы 1023 и прилагаемых документов к ней необходимо обеспечить их перевод на английский язык.

### ***Шаг 2. Обратиться с заявлением в налоговый орган штата.***

В том штате, где преимущественно будет осуществляться деятельность представительств (филиалов), российские НКО обязаны получить освобождение от уплаты налогов. Так, для получения освобождения от уплаты налога с продаж (sales tax) штата Нью-Йорк, российским НКО необходимо обратиться в Нью-Йоркский Департамент налогов и финансов (the New York State Department of Taxation and Finance) за сертификатом о налоговом освобождении (certification of exemption).

### **В. Отчетность представительств (филиалов) российских НКО в США.**

Представительства (филиалы) российских НКО, получившие освобождение от уплаты налогов на территории США, обязаны ежегодно сдавать отчетность в Службу внутренних доходов США и в налоговый орган штата.

Представительства (филиалы) российских НКО, имеющие освобождение от уплаты налогов, как благотворительные организации общественной поддержки (public charity), сдают отчетность по форме 990. При этом они могут быть освобождены от сдачи отчетности в случае, если их годовой доход от источников в США составил менее 25 000 долларов и они не ведут существенной деятельности в США.

Представительства (филиалы) российских НКО, имеющие освобождение от уплаты налогов как частные фонды (private foundation), сдают отчетность по форме 990-PF.

### **С. Закон о регистрации иностранных агентов (The Foreign Agents Registration Act).**

В США действует похожий на российский «Закон об иностранных агентах»<sup>34</sup> Закон о регистрации иностранных агентов<sup>35</sup>.

Американский Закон о регистрации иностранных агентов распространяет свое действие на агентов иностранных принципалов, которые в их интересах вовлечены в политическую деятельность на территории США. При этом, в отличие от российского Закона, американский Закон дает четкое определение тому, что представляет собой «политическая деятельность» и не приводит еще один критерий для признания иностранным агентом — получение иностранного финансирования.

Кроме этого, американский Закон содержит ряд ограничений своего действия. Так, он не распространяется на сбор средств (фандрайзинг) в целях медицинской помощи или поддержки, а также на любое взаимодействие в религиозных, академических, научных целях.

#### **Выводы:**

В целях осуществления фандрайзинга на территории США российские НКО вправе открывать там свои представительства (филиалы). К сожалению, пожертвования в пользу российских НКО, в том числе в пользу их представительств (филиалов), не дает право американским жертвователям получать налоговые льготы, что существенно затрудняет для российских НКО сбор пожертвований на территории США от американских граждан и компаний. Тем не менее, российские НКО и их представительства (филиалы) вправе рассчитывать на освобождение от уплаты налогов с доходов, полученных на территории США. Таким образом, грант (пожертвование) представительству (филиалу) российской НКО (подробно рассмотрим в следующей части Руководства) или доход от связанной предпринимательской деятельности не будут подлежать налогообложению у представительства (филиала) российской НКО.

<sup>34</sup> См.: Федеральный закон от 20.07.2012 N 121-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования деятельности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента».

<sup>35</sup> See 22 U.S.C. 611 at seq on the Internet at <http://www.fara.gov/>

# ЧАСТЬ 5. ФАНДРАЙЗИНГ ЧЕРЕЗ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ РОССИЙСКИХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ С АМЕРИКАНСКИМИ ГРАНТОДАЮЩИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Получение грантов (пожертвований)<sup>36</sup> от американских организаций не является новой опцией фандрайзинга для российских НКО. Многие из них уже сталкивались с такой опцией привлечения средств в своей деятельности. И, конечно, хорошо помнят, как тяжело происходило согласование условий договора, как трудно было объяснить американцам существенное отличие гранта от пожертвования для целей российского налогообложения. Однако в этой части Рекомендаций мы не будем останавливаться на юридических тонкостях толкования договора о гранте по российскому законодательству, а заглянем в законодательство американское и постараемся понять, почему американские грантодающие организации выдвигают к нам именно такие требования.

По американскому законодательству некоммерческие организации 501(c)(3) могут делать пожертвования за границу, в том числе и в Россию. При этом требования законодательства к этой деятельности для благотворительных организаций общественной поддержки (public charity) и частных фондов (private foundation)<sup>37</sup> различны. Далее мы подробно рассмотрим эти требования, а также акцентируем внимание читателя на те ограничения, с которыми ему придется столкнуться, если он собирается учреждать некоммерческую организацию по американскому праву и направлять собранные ей средства на поддержку российских НКО.

## **А. Пожертвования за границу благотворительных организаций общественной поддержки (public charity).**

Благотворительные организации общественной поддержки не рискуют лишиться своего освобожденного от налогов статуса, если жертвуют свои

<sup>36</sup> В Кодексе внутренних доходов США «пожертвование» обозначается и как «gift», и как «grant» и как «contribution». Тем не менее, все они имеют существенное отличие от друг друга. Так «grant» представляет собой все тоже пожертвование, но со строго целевым использованием.

В российском налоговом законодательстве получение российскими НКО грантов не облагается налогом, если грантодатель внесен в утвержденный Правительством РФ список. Ввиду того, что режим пожертвования позволяет легко моделировать договор о гранте по типу договора пожертвования и не облагать полученные средства налогом, то мы в настоящем Руководстве будем употреблять эти понятия как идентичные — понимая то, что грант является более узким определением того же пожертвования.

<sup>37</sup> См.: Часть 3 настоящего Руководства.

средства за границу. При этом они должны так распределять имеющиеся средства, чтобы *конечная цель расходования этих средств соответствовала уставным целям их деятельности*. Также благотворительные организации общественной поддержки *должны с осмотрительностью осуществлять контроль за расходованием пожертвований и требовать отчеты об их использовании от своих благополучателей*. Это общие требования налогового законодательства к распределению благотворительными организациями общественной поддержки средств, независимо от того, куда они направляются — за границу или расходуются на территории США.

Служба внутренних доходов США специально регулирует те случаи, когда в целях поддержки иностранных некоммерческих организаций, в том числе благотворительных, создаются американские некоммерческие организации 501(c)(3), так называемые «дружественные организации» («Friends Of» organizations)<sup>38</sup>. И, как мы уже не раз отмечали выше и повторим здесь опять, целесообразность учреждения именно «местной» некоммерческой организации объясняется правом жертвователей получать налоговые вычеты с пожертвованных ими средств в адрес такой организации.

Итак, Служба внутренних доходов США оставляет за собой право отказать жертвователю — американскому гражданину в налоговом вычете по пожертвованию «дружественной организации» по причине признания такой организации либо агентом иностранного благополучателя, либо проводником в сборе и получении средств на территории США. Для того чтобы этого не произошло, «дружественные организации», т.е. американские некоммерческие организации 501(c)(3), должны осуществлять контроль за расходованием предоставленных ими пожертвований иностранным некоммерческим организациям и предусмотреть в своих учредительных документах следующее:

- к исключительной компетенции Совета директоров относится принятие решений о выделении грантов (пожертвований) и иной поддержки. Также важно здесь напомнить, что членами Совета директоров желательно должны быть граждане США;
- Совет директоров должен принимать решения о финансировании заявок коллегиально. В случае одобрения заявки, письменно согласовывать суммы гранта, выделяемых благополучателю;
- Совет директоров должен утверждать своим решением бухгалтерские отчеты благополучателей о расходовании ими средств по гранту (пожертвованию);
- Совет директоров по своему усмотрению вправе отказать в финансировании по поданным заявкам;

<sup>38</sup> Подробно об этих организациях и об их разновидностях — благотворительных организациях общественной поддержки и частных фондах, мы подробно рассказали в части 3 настоящего Руководства.



- в случае если Совет директоров одобрил своим решением заявку организации на финансирование, у него остается право отменить финансирование в одностороннем порядке и направить средства на другие благотворительные, образовательные или научные цели.

### **С. Пожертвования за границу частных фондов (private foundation).**

Для частных фондов очень важно избегать делать налогооблагаемые расходы (taxable expenditure) при осуществлении грантовой деятельности. Американское право выделяет определенные виды расходов частных фондов, при осуществлении которых частный фонд обязан заплатить налоги и штрафы.

Термин «налогооблагаемые расходы» («taxable expenditure») означает расходы частного фонда:

- в виде гранта (пожертвования) другой организации в случае, если
  - ✓ получающая грант (пожертвование) организация не является благотворительной организацией общественной поддержки или оперирующим частным фондом;
  - ✓ частный фонд не несет ответственности за расходование гранта другой организацией (expenditure responsibility);
- на любые цели, кроме благотворительных.

Штраф для частного фонда за осуществление налогооблагаемых расходов составляет 10% от суммы такого расхода и 2,5% (максимум 5 000\$) для менеджера частного фонда (доверенного лица или служащего), в полномочия которого входило одобрение налогооблагаемых расходов и подписание договора<sup>39</sup>.

Для того чтобы частному фонду избежать ответственности за осуществление налогооблагаемых расходов, в особенности за границу, он обязан провести проверку и установить:

- будет ли грант расходоваться на благотворительные цели;
- несет ли он ответственность за расходование предоставленного гранта (пожертвования) другой организацией.

#### **1. Благотворительные цели.**

Правовой принцип регулирования отношений по предоставлению пожертвований (грантов) за границу схож с правовым принципом регулирования грантовой деятельности в пределах национальных границ. В основу принципа положены цели деятельности организации, а именно благотворительные цели. Неважно, является ли это организация коммерческой или не-

<sup>39</sup> См.: Раздел 4945(а) Налогового кодекса внутренних доходов США.

коммерческой, важно одно — каким целям эта организация служит. В американском налоговом праве этому принципу придается огромное значение<sup>40</sup>.

## **2. Ответственность частного фонда за расходование предоставленного гранта (пожертвования) другой организации, в том числе иностранной.**

Согласно разделу 4945(h) Налогового кодекса внутренних доходов США частный фонд обязан осуществлять контроль за расходованием предоставленного гранта (пожертвования) другой организации. Этот контроль заключается в том, что частный фонд обязан удостовериться, что средства гранта (пожертвования) расходуются в благотворительных целях и по такому расходованию получателем пожертвования (грантополучателем) предоставлен отчет.

Как правило, определение того, обязан ли частный фонд нести ответственность (осуществлять контроль) за расходованием предоставленного гранта (пожертвования) за границу принимают 5 следующих форм:

1. если грант (пожертвование) сделан в пользу иностранной государственной организации, в этом случае контроль за расходованием не осуществляется<sup>41</sup>;
2. если Служба внутренних доходов США квалифицировала иностранную организацию как благотворительную организацию общественной поддержки, в этом случае контроль за расходованием также не осуществляется<sup>42</sup>.
3. квалифицировала ли Служба внутренних доходов США иностранную организацию как благотворительную организацию общественной поддержки или юрисконсульт дал квалификацию организации как организации общественной поддержки, контроль за расходованием не осуществляется при следующих условиях:
  - менеджер частного фонда изучил представленные документы по иностранной некоммерческой организации и установил, что данная организация является американским эквивалентом организации общественной поддержки;
  - в представленных документах содержится официальное заключение (legal opinion) о статусе организации от юрисконсульта иностранной некоммерческой организации;
4. если согласно квалификации Службы внутренних доходов США и официальному заключению юрисконсульта, иностранная некоммерческая организация хоть и признана освобожденной от налогов организацией, но не

<sup>40</sup> См.: Раздел 3.3 Налогового кодекса внутренних доходов США.

<sup>41</sup> См.: Reg. 53.4945-5(a)(4)(iii).

<sup>42</sup> См.: Раздел 4945(d)(4)(A) Налогового кодекса внутренних доходов США.

является организацией общественной поддержки, в этом случае контроль за расходованием осуществляется;

5. во всех остальных случаях контроль за расходованием обязателен.

Средства гранта (пожертвования) должны аккумулироваться у получателя пожертвования (грантополучателя) на отдельном бухгалтерском счете.

В случаях, когда частный фонд несет ответственность (осуществляет контроль) за расходованием предоставленного гранта (пожертвования) за границу, он обязан провести предварительный запрос документации у иностранной некоммерческой организации. Этот запрос позволяет ему продемонстрировать перед проверяющими органами достаточные основания того, что грант (пожертвование) будет использован на соответствующие цели<sup>43</sup>.

Предварительный запрос документов у иностранного получателя пожертвования (грантополучателя) обычно ограничивается следующими документами:

- документы о юридическом статусе организации в стране учреждения (устав, договор об учреждении, свидетельство о регистрации и т.д.);
- документы о налоговом статусе организации (свидетельство о постановке на учет и т.д.);
- если есть информация, то опыт взаимодействия иностранной организации с другими частными фондами;
- информация, отражающая степень подотчетности иностранной организации частному фонду (формы отчетности);
- анализ частного фонда о потенциальной способности получателя пожертвования (грантополучателя) расходовать средства пожертвования (гранта) по заявленным целям.

После того, как должная проверка документов была осуществлена частным фондом, заключительным этапом его грантовой деятельности является подписание соглашения о гранте (пожертвовании) с иностранной некоммерческой организацией.

#### **D. Соблюдение законов США о противодействии финансированию терроризма.**

В дополнение к налоговым требованиям некоммерческие организации 501(c)(3), как благотворительные организации общественной поддержки, так и частные фонды, при осуществлении грантовой деятельности должны соблюдать антитеррористическое законодательство, которое состоит из Исполнительного Ордонанса 13224 (Executive Order 13224) и Закона о патриотизме (the USA Patriot Act).

---

<sup>43</sup> См.: Reg. 53.4945-5(b)(2).

## **1. Исполнительный Ордонанс 13224.**

23 сентября 2001 года Президент Джорж Буш издал Исполнительный ордонанс<sup>44</sup> о следующем:

- блокировать транзакции иностранных граждан, которые содержатся в Списке террористов (Specially Designated Global Terrorists)<sup>45</sup>;
- блокировать транзакции иностранных граждан и организаций, которые оказывают содействие терроризму;
- блокировать транзакции тех субъектов, которые идентифицируют себя с террористами;
- установить запрет для американских граждан и организаций на оказание всякой поддержки террористам.
- Если некоммерческая организация 501(c)(3) нарушает ордонанс, то она подвергается санкциям и лишается своего освобожденного от налогов статуса.

## **2. Закон о патриотизме.**

В сентябре 2001 года Конгресс принял Закон о патриотизме, который установил уголовную ответственность за предоставление поддержки и ресурсов иностранным террористическим организациям, а также террористам.

Согласно Закону о патриотизме за оказание поддержки и предоставление материальных ресурсов террористам полагается до 15-ти лет тюрьмы. Если в результате террористического акта погибли люди, то наказание увеличивается вплоть до пожизненного срока.

Кроме этого, Закон о патриотизме предусмотрел гражданскую ответственность за последствия террористического акта. Так, пострадавшие от террористического акта вправе обратиться в суд за возмещением ущерба их здоровью и имуществу к тому, кто оказывал поддержку и предоставлял материальные ресурсы террористам.

Также Конгресс дополнил Кодекс о внутренних доходах США разделом 501(p), в котором установлены санкции для некоммерческих организаций 501(c)(3), помогающих террористам и осуществляющих их финансирование. Согласно разделу 501(p) Кодекса о внутренних доходах США, в случае подозрения некоммерческой организации 501(c)(3) Службой внутренних доходов США в оказании поддержки и осуществлении финансирования террористических организаций, такая организация может временно лишиться своего статуса освобожденной от налогов<sup>46</sup>.

<sup>44</sup> Официальное название — Executive Order 13224, «Blocking Property and Prohibiting Transactions with Persons who Commit, Threaten to Commit, or Support Terrorism».

<sup>45</sup> Список террористов (Specially Designated Global Terrorists) можно найти по этой ссылке: <http://www.treasury.gov/resource-center/sanctions/SDN-List/Pages/default.aspx>

<sup>46</sup> На сайте Службы внутренних доходов США можно ознакомиться с таким списком организаций по ссыл-

### **3. Разъяснения Казначейства США.**

Разъяснения по применению антитеррористического законодательства также содержатся в актах Казначейства США (the USA Department of the Treasury)<sup>47</sup>. Указанные разъяснения являются рекомендованными к применению. Их цель — оказать содействие некоммерческим организациям 501(с)(3) по противодействию вовлечения их в террористическую деятельность.

Как минимум некоммерческой организации 501(с)(3) перед заключением договора рекомендуется проверять своих контрагентов на базах, содержащимся на сайте Отдела по контролю за иностранным финансированием Казначейства США (the Office of Foreign Assets Control of the US Department of the Treasury) (приводились ссылки на них выше).

#### **Выводы**

Еще одной опцией фандрайзинга является получение грантов (пожертвований) от американских грантодающих некоммерческих организаций, которые имеют право жертвовать за границу, в том числе российским НКО. Американское налоговое законодательство содержит ряд требований (ограничений) по предоставлению гранта (пожертвования) за границу. Эти требования (ограничения) необходимо также иметь в виду, когда учреждается «дружественная» американская некоммерческая организация, собирающая пожертвования на территории США в пользу российских НКО.

В основном требования (ограничения) сводятся к осуществлению контроля над расходованием средств получателем пожертвования (грантополучателем).

Кроме этого, американские некоммерческие организации должны выполнять требования антитеррористического законодательства, а именно проводить проверку своего контрагента — получателя пожертвования (грантополучателя).

---

ке: <http://www.irs.gov/Charities-&-Non-Profits/Charitable-Organizations/Suspensions-Pursuant-to-Code-Section-501%28p%29>

<sup>47</sup> See Anti-Terrorist Financing Guidelines: Voluntary Best Practices for U.S.-Based Charities released by the U.S. Department of the Treasury in November 2002 (updated).

## Закключение

В настоящих Рекомендациях были рассмотрены следующие опции фандрайзинга для российских НКО на территории США:

(1) учредительство российскими НКО американских некоммерческих организаций 501(c)(3) («Friends Of»);

(2) привлечение российскими НКО фискальных спонсоров (Fiscal sponsors), тех же самых американских некоммерческих организаций 501(c)(3), которые за плату привлекают пожертвования в пользу российских НКО;

(3) открытие российскими НКО на территории США представительств (филиалов) (Russian branches);

(4) получение российскими НКО грантов (пожертвований) от американских некоммерческих организаций 501(c)(3).

Все выше перечисленные опции фандрайзинга для российских НКО на территории США позволяют им привлекать пожертвования. Однако при выборе оптимального способа осуществления фандрайзинга российскими НКО на территории США необходимо руководствоваться вопросами налогообложения операций по фандрайзингу. Так, если учредительство российскими НКО американских некоммерческих организаций 501(c)(3) и привлечение фискальных спонсоров для организации фандрайзинга на территории США дает право их жертвователям — американским гражданам и компаниям на налоговые льготы, тем самым, мотивируя их делать в адрес таких организаций пожертвования, то пожертвования в пользу российских НКО и их представительств (филиалов) на территории США такой налоговой привилегии лишены. Безусловно, для широкомасштабного фандрайзинга на территории США (здесь имеется в виду осуществление фандрайзинга по всем категориям жертвователей) российские НКО для этих целей должны отдавать предпочтение именно учредительству американской некоммерческой организации 501(c)(3) и привлечению фискальных спонсоров.

Открытие представительств (филиалов) российских НКО на территории США хотя и не позволяет их жертвователям — американским гражданам и компаниям получать налоговые льготы, однако дает право на получение освобожденного от налогов статуса со всеми правами и обязанностями, как и у местных некоммерческих организаций 501(c)(3). Вряд ли можно осуществить через представительство (филиал) российской НКО широкомасштабный фандрайзинг на территории США. Тем не менее, привлекать средства от связанной предпринимательской деятельности или получать гранты (пожертвования) от местных некоммерческих организаций 501(c)(3) и при этом не облагать полученные средства налогами вполне возможно.

Получение грантов (пожертвований) от американских некоммерческих организаций 501(c)(3) хорошо знакомо многим российским НКО. В настоя-

щих Рекомендациях мы описали, какие требования американское налоговое законодательство предъявляет к грантодающим американским некоммерческим организациям 501(с)(3) при направлении ими средств за границу. Это позволит российским НКО, с одной стороны, понимать требования американской грантодающей организации, с другой — правильно реагировать на эти требования и искать варианты для гармонизации американского и российского налоговых законодательств в этом вопросе.

*Для записей*



*Для записей*

**Некоммерческая организация «Эволюшн энд Филантропи»**

(Evolution and Philanthropy) зарегистрирована в Великобритании с целью способствовать развитию современной филантропии в России через распространение лучшего международного опыта.

В 2011 году был зарегистрирован филиал в Москве. Деятельность Филиала направлена на распространение и внедрение лучших практик в области фандрайзинга и финансовой устойчивости, отчетности и прозрачности НКО, а также оценки эффективности социальных программ и инвестиций.

**Официальный сайт E&P:** <http://ep.org.ru/>

**Адрес электронной почты:** [info@ep.org.ru](mailto:info@ep.org.ru)

**Страничка дайджеста:** <http://ep-digest.ru/>