

КНЯЗЕВА МАРИНА ВЛАДИМИРОВНА

**ФОРМИРОВАНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Работа выполнена на кафедре налогов и налогообложения Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Гринкевич Лариса Сергеевна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Фадейкина Наталья Васильевна

кандидат экономических наук, доцент
Вазим Андрей Александрович

Ведущая организация: ФГАОУ ВПО УрФУ имени первого
Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург

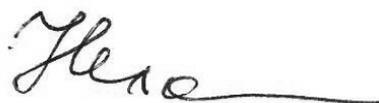
Защита диссертации состоится «06» октября 2011 г. в 14 ч. 15 мин. на заседании Диссертационного совета Д 212.267.11 в ФГБОУ ВПО «Национальный исследовательский Томский государственный университет» по адресу: 634050, г. Томск, ул. Герцена 2, 12 корпус, 121 ауд.

Отзывы на автореферат присылать по адресу: 634050, г. Томск, пр. Ленина, 36, главный корпус ТГУ, диссертационный совет Д 212.267.11

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВПО «Национальный исследовательский Томский государственный университет» по адресу: 634050, г. Томск, пр. Ленина, 34а.

Автореферат разослан «30» августа 2011 г.

Ученый секретарь
диссертационного Совета,
д.э.н., профессор



Е.В.Нехода

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Налоговая политика Российской Федерации в отношении некоммерческого сектора ориентирована на поддержку некоммерческих организаций, осуществляющих свою деятельность в социально значимых областях. Однако основным инструментом реализации налоговой политики является предоставление некоммерческим организациям (НКО) дополнительных налоговых льгот. Такой подход не носит концептуального характера, что отражается на результатах развития сектора некоммерческих организаций в России.

Современное налоговое законодательство практически уравнивает налоговый статус коммерческих и некоммерческих организаций, применяя единый подход к их налогообложению, не отличается системностью, в том числе не урегулированы вопросы обоснованной налоговой нагрузки, остаются неясности в толкованиях и определенности норм налогового законодательства.

Таким образом, требуется реформирование системы налогообложения некоммерческих организаций в части формирования упорядоченной системы налоговых преференций, дифференцированности в уровне налоговой нагрузки некоммерческих организаций в зависимости от видов и масштабов осуществляемой общественно полезной деятельности, стимулирования социального аспекта налогообложения, а также упрощения процедур налогового контроля в отношении некоммерческих организаций.

Корректировка системы налогообложения некоммерческих организаций путем льготирования общественно полезных видов деятельности некоммерческого сектора позволит обеспечить повышение социального, экономико-стимулирующего, бюджетно-финансового эффектов, ожидаемых от данного сектора экономики, а также будет способствовать реализации приоритетных направлений экономического развития страны, в том числе развитию социальной сферы.

Несмотря на наличие исследований по налогообложению НКО в научной литературе, в работах учёных, вопросы налогообложения сектора некоммерческих организаций в Российской Федерации изучены недостаточно, поэтому является актуальным проведение исследований, направленных на поиск новых подходов для формирования модели социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций и приоритетных направлений ее реализации.

Степень научной разработанности проблемы. Различные аспекты теории и практики налогообложения некоммерческих организаций достаточно широко исследуются в отечественной и зарубежной научной литературе.

Изучению институциональных основ деятельности некоммерческого сектора, вопросам развития некоммерческих организаций и их влияния на социально-экономические процессы посвящены труды российских ученых-экономистов О.П. Алексеевой, С. Бакина, М. Батуриной, М. Голдина, А.В. Ефимова, Г. Ильясова, Г.Ю. Касьяновой, Р. Конрад, Н. Корниенко, Г.Д. Лихачева, М.Л. Макальской, Т. Малини-

ной, С.Г. Маковецкой, Н.А. Пирожковой, В.А. Свищевой, С. Синельникова-Мурылева, И. Толмачевой, И. Трунина, Е. Шкребела.

Проблемы налогообложения некоммерческих организаций рассматривали отечественные и зарубежные ученые: О. Вильямсон, С.Г. Дембицкий, П. Козловски, М. Корниенко, Р. Коуз, Л.Б. Ларина, В.Н. Литовкин, С.Е. Литовченко, Т. Малинина, С. Синельников-Мурылев, И. Трунин, Н.В. Фадейкина, Г. Хэнсман, Т.В. Юрьева и др.

Вопросы теории и практики налогообложения нашли свое отражения в работах Л.С. Гринкевич, А.З. Дадашева, В.Г. Князева, И.А. Майбурова, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, С.Г. Пепеляева, А.В. Перовой, М.В. Романовского, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткиной. Исследованиям базовых классических принципов формирования современной социально-эффективной системы налогообложения посвящены труды К.С. Бельского, Н.Б. Грибковой, Ю. Крохиной, И.И. Кучерова, И.А. Майбурова, В.Г. Панскова, С.Г. Пепеляева, Е.Е. Подъячевой, Н.И. Химичевой.

Освещением методических подходов к реформированию системы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации занимались Н.А. Адамов, А. Акрамовская, Л.С. Гринкевич, Ю. Джибладзе, Л.Б. Ларина, М.Ю. Лермонтов, А.В. Панагушин, В. Свищева, С. Синельников-Мурылев, А. Толмасова, И. Трунин, Ю. Чикмарева, Е.Л. Щекова.

В работах Б.Х. Алиева, В.Ю. Ждановой, С. Синельникова-Мурылева, И. Трунина, И.А. Цинделиани исследуются особенности применения специальных налоговых режимов, а целесообразность применения льгот в налогообложении некоммерческого сектора представлена в работах М. Голдина, Т.А. Гусевой, А.В. Демина, С. Г. Ильясова, Р. Конрад, Н. Корниенко, Т. Малининой, С. Синельникова-Мурылева, И. Трунина.

Несмотря на широкий спектр исследований, вопросы налогообложения НКО не получили должного внимания со стороны ученых. Отсутствие обоснованного подхода к формированию социально-эффективной системы налогообложения сектора некоммерческих организаций и определению приоритетных направлений ее реализации делает актуальным выбранное направление.

Рассмотренное в диссертационном исследовании влияние существующей системы налогообложения на налоговое поведение некоммерческих организаций, на результирующие социально-экономические эффекты от снижения налоговой нагрузки позволило сформулировать предложения по формированию социально-эффективной системы налогообложения НКО.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела «Государственные финансы» паспорта специальности ВАК 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»

Объектом исследования является система налогообложения некоммерческих организаций.

Предметом исследования являются финансово-экономические отношения, складывающиеся между государством и некоммерческими организациями при формировании социально-эффективной системы налогообложения.

Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методических положений и рекомендаций по формированию социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций, обеспечивающей согласованность интересов участников экономических отношений – общества, государства и некоммерческих организаций, осуществляющих общественно полезную деятельность, направленную на поддержание и развитие общественного блага и социально ориентированной экономики.

Для достижения поставленной цели потребовалось решение следующих **основных задач**:

- исследовать институциональные особенности деятельности некоммерческих организаций и предложить критерии их систематизации;
- разработать авторскую многокритериальную классификацию НКО с целью применения нового подхода к налогообложению некоммерческих организаций;
- проанализировать систему налогообложения некоммерческих организаций;
- исследовать подходы к налогообложению некоммерческого сектора в развитых зарубежных странах;
- обосновать методические подходы к реформированию налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации;
- разработать модель социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций;
- определить способы реализации модели в современных условиях и обосновать целесообразность применения специального льготного режима для некоммерческих организаций в рамках применения упрощенной системы налогообложения.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования является применение научных принципов и методов научного познания, использование положений теории финансов и методики налогообложения.

В процессе исследования использовались такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, системность и комплексность, абстракция, сравнение и логическое обобщение.

Для получения и обоснования основных положений диссертационной работы применялись системный, комплексный и абстрактно-логический подходы.

Методика исследования основывалась на изучении, обобщении, систематизации и критической оценке полученных знаний в области отечественной и зарубежной теории и практики налогообложения некоммерческих организаций, а также анализе и апробации отдельных концептуальных положений диссертационной работы.

Информационную основу исследования составили законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации, статистические данные Федеральной

службы государственной статистики РФ, Министерства финансов Российской Федерации, Томского областного комитета государственной статистики, Управления Министерства юстиции России по Томской области, налоговая и финансовая (бухгалтерская) отчетность некоммерческих организаций Томской области.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теоретико-методических положений по формированию социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций, что позволило в отличие от известных работ предшествующих исследователей сформировать авторские предложения по созданию упорядоченной системы налогообложения на основе авторской многокритериальной классификации, ставящей в зависимость специфику социально полезной деятельности некоммерческих организаций и уровень налоговой нагрузки.

Научная новизна работы подтверждается следующими **научными результатами**, выносимыми на защиту:

1. Сформулирован авторский подход к понятию «социально-эффективная система налогообложения некоммерческих организаций», предложены базовые принципы ее формирования (социально-экономической эффективности, социальной справедливости, прозрачности экономической информации) и определены показатели оценки ее результативности в соответствии с функциональным назначением налоговой системы в экономике.

2. Предложена авторская классификация некоммерческих организаций, основанная на систематизации экономических критериев (виды деятельности НКО, характер услуг НКО, экономические цели НКО, условия финансово-хозяйственной деятельности) и признаков деятельности НКО (источники и формы финансирования НКО, способы финансирования затрат, масштабы деятельности НКО, целевая аудитория и т.д.), позволяющая определять возможность применения дифференцированного подхода к налогообложению некоммерческих организаций в зависимости от видов осуществляемой общественно полезной деятельности.

3. Разработана модель социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций, учитывающая дифференцированный подход к налогообложению в зависимости от видов оказываемых услуг и масштабов общественно полезной деятельности для целей налогообложения, включающая базовые принципы, задачи, приоритетные направления, способы и инструменты ее реализации.

4. Предложен специальный налоговый режим НКО в рамках упрощенной системы налогообложения: определены условия перехода на УСН, состав заменяемых налогов, объект налогообложения, методика формирования налоговой базы, обоснована ставка налогообложения и формы льготирования НКО в зависимости от направления расходов на уставные цели и соответствия характера осуществляемой деятельности статусу общественно полезной. Обоснован метод налогообложения, определяющий форму зависимости между ставкой налога и величиной налоговой базы, основанный на регрессивном методе налогообложения.

5. Предложены направления корректировки российского налогового законодательства в части налогообложения некоммерческих организаций, предусматривающие дополнительные льготы для НКО, осуществляющих общественно полезную деятельность, ориентированные на снижение налоговой нагрузки, на устранение дискриминационного подхода в налогообложении, на упрощение системы налогового администрирования и направленные на повышение социального эффекта от предоставления налоговых преференций.

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования заключаются в возможности использования основных положений при формировании социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации. Методическое обеспечение, созданное в результате исследования, может применяться представительными органами государственной власти федерального, регионального и муниципального уровней в целях корректировки системы налогообложения НКО в соответствии с ориентирами социально экономического развития России. Полученные результаты диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе в курсах «Налоги и налогообложение», «Специальные налоговые режимы», «Налогообложение некоммерческих организаций» для студентов высших учебных заведений, а также в системе подготовки и переподготовки руководителей и специалистов органов власти, ФНС и НКО.

Апробация и реализация результатов работы. Основные положения и рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, представлялись на различных этапах исследования и получили положительные отзывы на Всероссийской научно-практической конференции «Современные тенденции развития теории и практики управления отечественными предприятиями» (Ставрополь, 2007), Всероссийской конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Инновационная экономика в России: проблемы и перспективы» (Томск, 2008), Всероссийской научно-практической конференции «Современные тенденции развития теории и практики управления отечественными предприятиями» (Ставрополь, 2008), Научно-практической конференции, посвященной 110-летию экономического образования в Сибири и 45-летию экономического факультета ТГУ «Инновационные возможности развития экономики России» (Томск, 2009), Международной научно-практической конференции «Современные тенденции развития теории и практики управления в России и за рубежом» (Ставрополь, 2009), Международной научно-практической конференции «Проблемы развития налоговой системы Российской Федерации» (Иркутск, 2010), Международной научно-практической конференции «Приоритеты и пути развития экономики и финансов» (Сочи, 2010).

Идеи диссертационного исследования обсуждались автором во время прохождения в 2010 году обучения (в рамках повышения квалификации) по программе «Налоги и налогообложение» в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 14 научных работ, в том числе 4 – в изданиях, содержащихся в Перечне ведущих рецензируемых журналов и изданий, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ. Общий объем публикаций 6,21 п. л., в том числе авторских – 5,48 п. л.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и литературы, включающего 240 наименований и 9 приложений. Основная часть содержит 226 страниц машинописного текста, 18 таблиц, 21 рисунок, 20 формул.

Введение.

1 Институциональные основы некоммерческих организаций в российской экономике.

1.1 Некоммерческие организации: экономические, организационно-правовые особенности функционирования и их систематизация.

1.2 Тенденции развития некоммерческих организаций в Российской Федерации на современном этапе и их влияние на социально-экономические процессы.

1.3 Проблемы функционирования системы налогообложения некоммерческих организаций и совершенствование концептуальных основ ее реформирования.

2 Методические подходы к налогообложению некоммерческих организаций в Российской Федерации и в развитых зарубежных странах.

2.1 Анализ системы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации.

2.2 Зарубежный опыт налогообложения некоммерческих организаций.

2.3 Методические подходы к реформированию системы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации.

3 Формирование модели социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций.

3.1 Модель социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации.

3.2 Основные направления реализации модели социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций.

Заключение.

Список использованных источников и литературы.

Приложения.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Сформулирован авторский подход к понятию «социально-эффективная система налогообложения некоммерческих организаций», предложены базовые принципы ее формирования (социально-экономической эффективности, социальной справедливости, прозрачности экономической информации) и определены показатели оценки ее результативности в соответствии с функциональным назначением налоговой системы в экономике.

Одной из важнейших целей национальной политики Российской Федерации является формирование социально ориентированной экономики с присутствием в ней сильных секторов, в том числе некоммерческого сектора экономики, представленного некоммерческими организациями, осуществляющими общественно полезную деятельность, направленную на создание общественных благ.

Необходимо отметить, темпы развития НКО свидетельствуют о том, что деятельность некоммерческих организаций является востребованной и может приводить к уменьшению очагов социальной напряженности и повышению эффективности государственных расходов.

В развитых зарубежных странах НКО, решая различные социальные задачи, играют значительную роль в экономике, для их развития созданы благоприятные законодательные, экономические и административные условия, а также осуществляются различные формы поддержки, в том числе в виде налоговых льгот, вычетов и налоговых кредитов.

Результаты социально-экономической деятельности российского сектора некоммерческих организаций демонстрируют устойчивое положение по численности, видам деятельности и сферам применения НКО. Однако факторами, сдерживающими рост и развитие некоммерческих организаций в Российской Федерации, являются экономические и организационные проблемы: низкая финансовая устойчивость некоммерческих организаций, слабая информированность и осведомленность общества о деятельности НКО, низкий профессионализм лидеров НКО, проблемы взаимодействия некоммерческих организаций с региональными властями и т.д., а также проблемы, связанные с налогообложением, в том числе:

- вопросы, касающиеся социального аспекта налогообложения при неполном использовании НКО средств целевого финансирования или изменении назначения этих средств;

- недифференцированный подход к налоговой нагрузке НКО по отношению к видам осуществляемой ими общественно полезной деятельности (таблица 1, таблица 2);

- дискриминационный характер налоговых льгот, предусматривающих поддержку отдельных организационно-правовых форм НКО;

- вопросы толкования и определенности применения норм налогового законодательства к результатам деятельности некоммерческих организаций;
- сложность ведения раздельного учета доходов и расходов, полученных от уставной, предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности НКО;
- неэффективность системы налогового администрирования по контролю за целевым использованием полученных средств НКО.

Наличие обозначенных проблем и недостатков не способствует выполнению некоммерческими организациями своих социальных функций и не стимулирует их деятельность в целях увеличения объема услуг, производимых НКО.

Таблица 1 - Налоговая нагрузка¹ по видам экономической деятельности за период 2008-2010 гг. по отношению к валовой добавленной стоимости, в процентах

Основные виды экономической деятельности	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	2,74	2,46	3,29
Рыболовство, рыбоводство	13,30	10,89	12,46
Добыча полезных ископаемых	68,49	46,83	47,57
Обрабатывающие производства	20,76	20,07	21,18
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	23,03	17,65	17,48
Строительство	19,39	18,67	18,88
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	10,53	10,28	11,29
Гостиницы и рестораны	14,99	12,93	15,19
Транспорт и связь	17,30	18,12	17,49
Финансовая деятельность	21,33	16,31	21,14
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	22,57	16,68	19,77
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	9,47	9,10	9,67
Образование	12,66	12,69	13,40
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	8,67	8,74	9,14
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	25,63	17,63	18,06
<i>Примечание</i>			
Источники: Начисление и поступление налогов и сборов в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Форма 1-НОМ. Раздел 1. / Электронные данные. - URL: http://www.nalog.ru ; Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики России [Электронный ресурс] // Раздел ВВП / Электронные данные. - URL: http://www.gks.ru .			

¹ Расчет налоговой нагрузки произведен исходя из соотношений общей суммы налоговых платежей, поступивших в бюджетную систему по соответствующему виду экономической деятельности к валовой добавленной стоимости по видам экономической деятельности в целом по Российской Федерации.

Таблица 2 - Поступление налоговых платежей в бюджетную систему РФ от некоммерческих организаций в 2008-2010гг., представляющих сферу образования, здравоохранения и предоставление прочих социальных услуг в тыс. руб.

Виды налоговых платежей, уплачиваемых НКО	Поступило в бюджетную систему РФ в 2008 г.	% в общей сумме налоговых платежей по основным видам экономической деятельности	Поступило в бюджетную систему РФ в 2009 г.	% в общей сумме налоговых платежей по основным видам экономической деятельности	Поступило в бюджетную систему РФ в 2010 г.	% в общей сумме налоговых платежей по основным видам экономической деятельности
ВСЕГО	226719776		263331179		289093544	
Федеральные налоги	194656766	85,86	223602042	84,91	238724669	82,58
в т.ч. налог на прибыль организаций	11496702	5,91	11833774	5,29	11204280	4,69
в т.ч. НДС	9669532	4,97	10962039	4,90	10492825	4,40
Региональные налоги	16578320	7,31	20659748	7,85	23479843	8,12
Местные налоги	12692126	5,60	16097021	6,11	23105168	7,99
Налоги со специальным налоговым режимом	2792564	1,23	2972368	1,13	3783864	1,31
<i>Примечание</i>						
Источники: Начисление и поступление налогов и сборов в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Форма 1-НОМ. Раздел 1. / Электронные данные. - URL: http://www.nalog.ru						

Негативную роль в этом процессе играет система налогообложения некоммерческих организаций из-за отсутствия дифференцированного подхода, который уравнивает налоговый статус коммерческих и некоммерческих организаций в вопросах налоговой нагрузки и применения норм налогового законодательства к результатам деятельности, без учета того, что услуги, оказываемые некоммерческими организациями, связаны с выполнением не только экономических, но в первую очередь социальных функций.

Поэтому необходимо проведение реформирования налоговой системы путем формирования социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих

организаций, обеспечивающей справедливость, упорядоченность и дифференцированный подход к результатам деятельности НКО.

Социально-эффективная система налогообложения некоммерческих организаций, основанная на принципе **социально-экономической эффективности**, обеспечит:

- сочетание экономической и социальной эффективности в некоммерческом секторе за счет мобилизации достаточных финансовых ресурсов для выполнения социальных целей и задач;
- эффективность налогов, исчисляемых и уплачиваемых некоммерческими организациями с точки зрения самокупаемости, то есть суммы, собираемые государством по налогам, должны превышать затраты на их администрирование, включающие в себя сбор, взимание и контроль;
- дифференцированность подходов к налогообложению в зависимости от критериев общественно полезной деятельности, осуществляемой НКО;
- упорядочение и упрощение налогового законодательства, применительно к деятельности НКО, которая приведет к увеличению доходов бюджета за счет легализации коммерческой деятельности некоммерческих организаций;
- синтезирование социального, экономико-стимулирующего и бюджетно-финансового эффектов при формировании социально-эффективной системы налогообложения НКО.

При построении социально-эффективной налоговой системы необходимо присутствие **принципа прозрачности экономической информации**, который обеспечит определенные элементы контроля:

- поддержка некоммерческих организаций в виде преференций и льгот становится прозрачной с целью осуществления контроля адресности льгот;
- предоставление налоговых льгот должно сопровождаться, с одной стороны, прозрачностью отчетности некоммерческих организаций, а с другой стороны – контролем со стороны государства и общества;
- регулярная публикация отчетности о деятельности НКО о получаемых субсидиях в виде благотворительных взносов, донорских поступлений, грантов, специального налогового режима с целью достоверности источников финансирования и направлений их использования.

Таким образом, предлагается *авторское определение социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций – это такая организация налоговой системы, которая обеспечивает согласованность интересов участников экономических отношений: государства, общества и некоммерческих организаций, осуществляющих общественно полезную деятельность, направленную на поддержание и развитие общественного блага и социально-ориентированной экономики, оптимизирует затраты в процессе налогового администрирования и гарантирует прозрачность экономической информации.*

Социально-эффективная система налогообложения НКО позволит обеспечить быстрый рост и благоприятное развитие некоммерческого сектора в целях реализации приоритетных направлений социально-экономического развития России и повышения уровня общественного благосостояния, а также позволит успешно выполнять некоммерческими организациями часть возложенных на государство функций, стимулируя их предпринимательскую деятельность (таблица 3).

Таблица 3 - Показатели оценки результативности в социально-эффективной системе налогообложения некоммерческих организаций

Социально-эффективная система налогообложения НКО с позиции реализации функций налоговой системы	Показатели оценки результативности
Социальная функция, обеспечивающая уровень общественного благосостояния	<p>Количество занятого населения в некоммерческом секторе экономики путем вовлечения в добровольческую деятельность.</p> <p>Количество социально уязвимых групп населения (инвалидов, родителей детей инвалидов, безработные женщины-домохозяйки, люди старших возрастов), занятых в некоммерческой сфере.</p> <p>Прирост уровня жизни населения за счет оказания благотворительной помощи через НКО.</p> <p>Доступность и качество услуг, оказываемых некоммерческими организациями посредством внедрения новых технологий и методов.</p>
Стимулирующая функция, оказывающая воздействие на экономические процессы в стратегически приоритетном направлении	<p>Прирост количества зарегистрированных некоммерческих организаций, осуществляющих общественно полезную деятельность, направленную на развитие социально ориентированной экономики.</p> <p>Объем оказанных услуг для нужд государства в решении социальных проблем и развитии человеческого потенциала.</p> <p>Увеличение числа налоговых преференций, позволяющих некоммерческим организациям выполнять часть возложенных на государство функций, стимулируя их предпринимательскую деятельность.</p>
Регулирующая функция, отражающая роль налогов в регулировании макроэкономических процессов	<p>Доля услуг НКО в ВВП в абсолютном и относительном выражении.</p> <p>Социальные трансферты, в натуральной форме, предоставляемые НКО, обслуживающими домашние хозяйства, в составе фактического конечного потребления домашних хозяйств.</p> <p>Доля НКО, обслуживающих домашние хозяйства, в структуре использования ВВП.</p> <p>Уровень налоговой нагрузки некоммерческих организаций в зависимости от видов осуществляемой общественно полезной деятельности.</p> <p>Пропорции распределения налоговых поступлений от некоммерческих организаций между уровнями бюджетной системы РФ.</p>
Контрольная функция, обеспечивающая воспроизводство налоговых отношений между государством и налогоплательщиками	<p>Количество поставленных на налоговый учет некоммерческих организаций.</p> <p>Темпы прироста (выбытия) налогоплательщиков – некоммерческих организаций.</p> <p>Темпы прироста налоговых поступлений от налогоплательщиков некоммерческого сектора экономики.</p> <p>Задолженность по налогам и сборам НКО.</p> <p>Коэффициент собираемости налогов, исчисляемых и уплачиваемых некоммерческими организациями</p> <p>Суммы выявленных недоимок и доначисленных налогов, пеней, штрафов по результатам проведения мероприятий налогового контроля в отношении некоммерческих организаций.</p>

Социально-эффективная система налогообложения НКО с позиции реализации функций налоговой системы	Показатели оценки результативности
Фискальная функция, обеспечивающая доходную часть бюджетной системы	<p>Объем (руб.) налоговых поступлений от некоммерческих организаций в доходную часть бюджета РФ.</p> <p>Доля (%) налоговых поступлений от некоммерческих организаций в общем объеме налоговых поступлений доходной части федерального бюджета РФ.</p> <p>Доля (%) налоговых поступлений от некоммерческих организаций в общем объеме налоговых поступлений доходной части бюджета субъектов РФ.</p> <p>Доля (%) налоговых поступлений от некоммерческих организаций в общем объеме налоговых поступлений доходной части муниципальных бюджетов РФ.</p>

Социально-эффективная система налогообложения некоммерческих организаций позволит синтезировать социальный, экономико-стимулирующий и бюджетно-финансовый эффекты (таблица 4).

Таблица 4 - Ожидаемые эффекты при формировании социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций

Социальный эффект	Экономико-стимулирующий эффект	Бюджетно-финансовый эффект
<p>Прирост количества занятости социально уязвимых групп населения: инвалидов, родителей детей инвалидов, безработных женщин-домохозяек, людей старших возрастов и т.д.</p> <p>Прирост количества занятости и самозанятости населения путем вовлечения в активную экономическую деятельность посредством деятельности некоммерческих организаций.</p> <p>Развитие человеческого капитала в результате освоения новых сфер деятельности НКО. Вовлечение в благотворительную и добровольческую деятельность представителей коммерческого сектора экономики, доноров, благотворителей, филантропов.</p>	<p>Освоение новых видов деятельности, технологий работы и расширение деятельности государства по решению социальных проблем за счет инициатив некоммерческих организаций.</p> <p>Внедрение современных методов социальной работы: курсы социальных и образовательных проектов, кризисные центры для пострадавших, службы спасения и т.д. – в область государственной и муниципальной политики.</p> <p>Оказание услуг по заказу государства путем функционирования колледжей, школ, гимназий, лицеев, вузов и т.д.</p>	<p>Рост доходов бюджетной системы Российской Федерации и оптимизация финансовых потоков в бюджетной системе за счет упорядочения налогообложения некоммерческих организаций.</p> <p>Формирование и использование финансовых ресурсов социального назначения от благотворительной и добровольческой деятельности НКО.</p>

Продолжение таблицы 4

Социальный эффект	Экономико-стимулирующий эффект	Бюджетно-финансовый эффект
Идейно-патриотическая мотивация людей по объединению усилий и стремлению принести пользу, создавать и страдать. Развитие благотворительного и добровольческого движения за счет инициатив НКО.	Способствует эффективности работы различных государственных служб и судебной системы через механизмы общественного контроля - создание общественной палаты. Увеличение числа некоммерческих организаций, осуществляющих общественно полезную деятельность, направленную на поддержание и развитие общественного блага и социально ориентированной экономики.	Финансовое самообеспечение некоммерческих организаций за счет увеличения предпринимательской деятельности некоммерческих организаций

2. Предложена авторская классификация некоммерческих организаций, основанная на систематизации экономических критериев (виды деятельности НКО, характер услуг НКО, экономические цели НКО, условия финансово-хозяйственной деятельности) и признаков деятельности НКО (источники и формы финансирования НКО, способы финансирования затрат, масштабы деятельности НКО, целевая аудитория и т.д.), позволяющая определять возможность применения дифференцированного подхода к налогообложению некоммерческих организаций в зависимости от видов осуществляемой общественно полезной деятельности.

Действующая система налогообложения некоммерческих организаций ориентирована на классификацию НКО, регламентированную Гражданским Кодексом Российской Федерации, что делает невозможным выделение единых квалифицирующих признаков для систематизации некоммерческих организаций, так как цели их создания, сформулированные в законодательстве, не позволяют определять виды осуществляемой деятельности и давать им оценку с точки зрения социально-общественной значимости.

Предложенные в научной литературе классификации основаны на делении НКО по источникам средств и дохода, способам управления, целевым аудиториям и не позволяют различать характер деятельности коммерческих и некоммерческих организаций с точки зрения общественной пользы. Это приводит к тому, что НКО действуют, в общем, для всех хозяйствующих субъектов на налоговом поле, что делает невозможным предоставление со стороны государства адресных налоговых льгот и иных преференций с учетом целей и задач, решаемых некоммерческим сектором.

В целях выработки нового подхода к формированию социально-эффективной системы налогообложения НКО проведена систематизация экономических признаков

и параметров деятельности НКО (рисунок 1), и на ее основе построена авторская многокритериальная классификация некоммерческих организаций (рисунок 2).

Представленная классификационная модель является основой для авторских предложений, согласно которым предлагается увязать виды осуществляемой деятельности НКО, характер услуг НКО, экономическую цель, поставленную перед НКО, и условия финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций с уровнем налоговой нагрузки.

Кроме того, в целях определения критериев общественно полезного статуса некоммерческих организаций в РФ исследован опыт налогового стимулирования, используемый в развитых зарубежных странах, где основным принципом стимулирования благотворительной и другой социально значимой деятельности является предоставление налоговых льгот. При этом в большинстве стран государство предоставляет льготы некоммерческим организациям, осуществляющим определенные виды деятельности и преследующим цели, связанные с общественной пользой.

Таким образом, законодательное закрепление понятия «общественно полезная деятельность некоммерческих организаций для целей налогообложения» в Налоговом кодексе РФ существенно упростило бы проблему предоставления налоговых льгот и преференций для НКО путем перечисления льготируемого перечня видов общественно полезной деятельности некоммерческих организаций и отрегулировало бы большой спектр вопросов, связанных с общественно полезным статусом НКО, включая порядок его получения и исполнения обязанностей НКО.

Предлагается следующее *определение общественно полезной деятельности НКО в Российской Федерации для целей налогообложения – это любая законная деятельность, направленная на поддержание и развитие общественного блага путем оказания содействия развитию таких сфер, как здравоохранение, образование, наука, социальная политика, охрана окружающей среды, ЖКХ, инновационная деятельность, физическая культуры и спорт, культура и кинематография, средства массовой информации, защита прав и законных интересов граждан, а также любая другая деятельность, направленная на благо общества.*

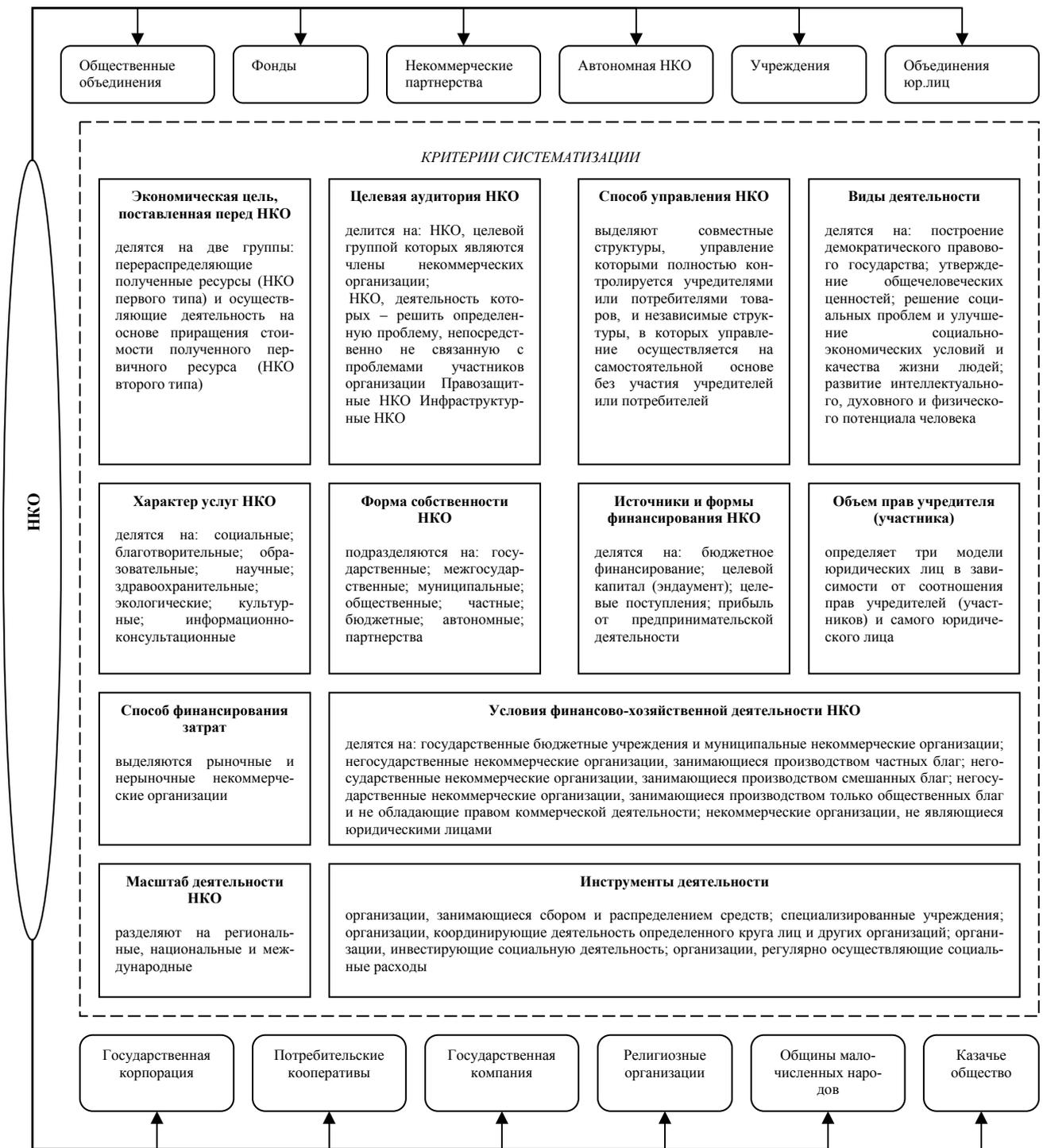


Рисунок 1 – Систематизация некоммерческих организаций в Российской Федерации по экономическим критериям и признакам

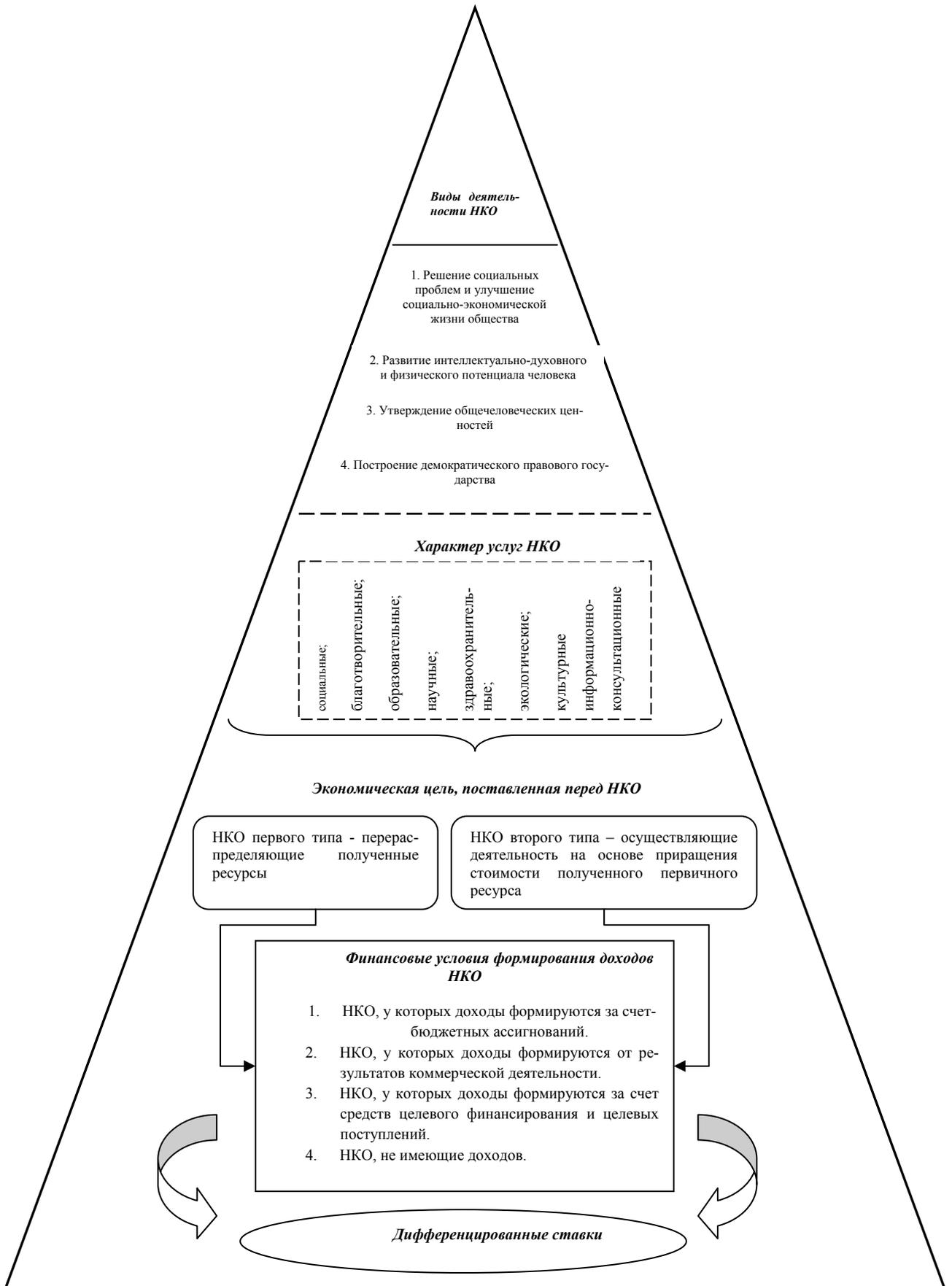


Рисунок 2 – Авторская многокритериальная классификация НКО

3. Разработана модель социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций, учитывающая дифференцированный подход к налогообложению в зависимости от видов оказываемых услуг и масштабов общественно полезной деятельности для целей налогообложения, включающая базовые принципы, задачи, приоритетные направления, способы и инструменты ее реализации.

Процессы реформирования налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации сводятся к внесению большого количества поправок в существующее законодательство, которое характеризуется не прозрачностью, дискриминационным подходом и отсутствием продуманной целенаправленной налоговой политики. Таким образом создается недоброжелательная среда для функционирования сектора некоммерческих организаций, которая не позволяет НКО эффективно оказывать социально значимые услуги. Следовательно, необходимо создать модель системы налогообложения, которая, с одной стороны, обеспечит дифференцированный подход к налогообложению для некоммерческих организаций, а с другой стороны, обеспечит государство и общество качественными общественно полезными услугами.

Стратегическая цель модели социально-эффективной системы налогообложения НКО (рисунок 3), основанной на базовых принципах социально-экономической эффективности, социальной справедливости и прозрачности экономической информации, *достигается посредством* решения следующих *задач*:

- совершенствование нормативно-правовой базы, регулирующей налогообложение некоммерческих организаций;
- развитие налогового законодательства и устранение «пробелов» в оценке результатов деятельности НКО;
- разработка и внедрение налоговых льгот и преференций в поле деятельности некоммерческого сектора;
- методическое обеспечение применения норм законодательства о налогах и сборах.

С учетом поставленных задач авторская модель определяет следующие *приоритетные направления реализации*:

- обновление законодательства, регулирующего поле деятельности некоммерческих организаций;
- стимулирование социального аспекта налогообложения некоммерческих организаций;
- приведение в порядок системы налоговых льгот и других преференций, способствующих развитию социальной сферы некоммерческого сектора экономики;
- устранение дискриминационного подхода в налогообложении;
- простота системы администрирования налогообложения НКО;
- изменение системы учета деятельности и отчетности, представляемой некоммерческими организациями;

- формирование массива разъяснений и комментариев по применению норм налогового законодательства и его систематизация;

- подготовка специалистов в области налогообложения НКО.

В качестве инструментов и способов реализации приоритетных направлений модели предложены направления по реформированию действующей системы налогообложения путем внесения поправок в законодательство и на основе авторского подхода, посредством льготного режима налогообложения в рамках упрощенной системы налогообложения в зависимости от видов оказываемых услуг и масштабов общественно полезной деятельности:

- разработка и использование специального льготного режима налогообложения для НКО;

- предоставление освобождения от исчисления и уплаты налога на прибыль некоммерческим организациям по предпринимательской деятельности, связанной с основными целями создания НКО;

- предоставление льгот по налогу на имущество организаций и земельному налогу при выполнении НКО общественно полезной деятельности;

- льготирование в целях исчисления НДС операций по передаче ОС и НМА на осуществление уставной деятельности, связанной с деятельностью, приносящей доход;

- расширение числа налоговых льгот для НКО, осуществляющих деятельность в социально значимых областях в сфере благотворительности;

- включение в состав расходов, учитываемых при налогообложении налогом на прибыль, расходов, понесенных от использования активов, полученных в порядке пожертвования, освобожденного от налогообложения, или приобретенных за счет пожертвований;

- освобождение от налогообложения доноров и благотворителей, осуществляющих пожертвования в пользу некоммерческих организаций;

- создание эффективно функционирующей системы контроля за целевым использованием полученных НКО средств посредством публичной отчетности;

- расширение списка соответствующих видов деятельности НКО, гранты на финансирование которых не включаются в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.

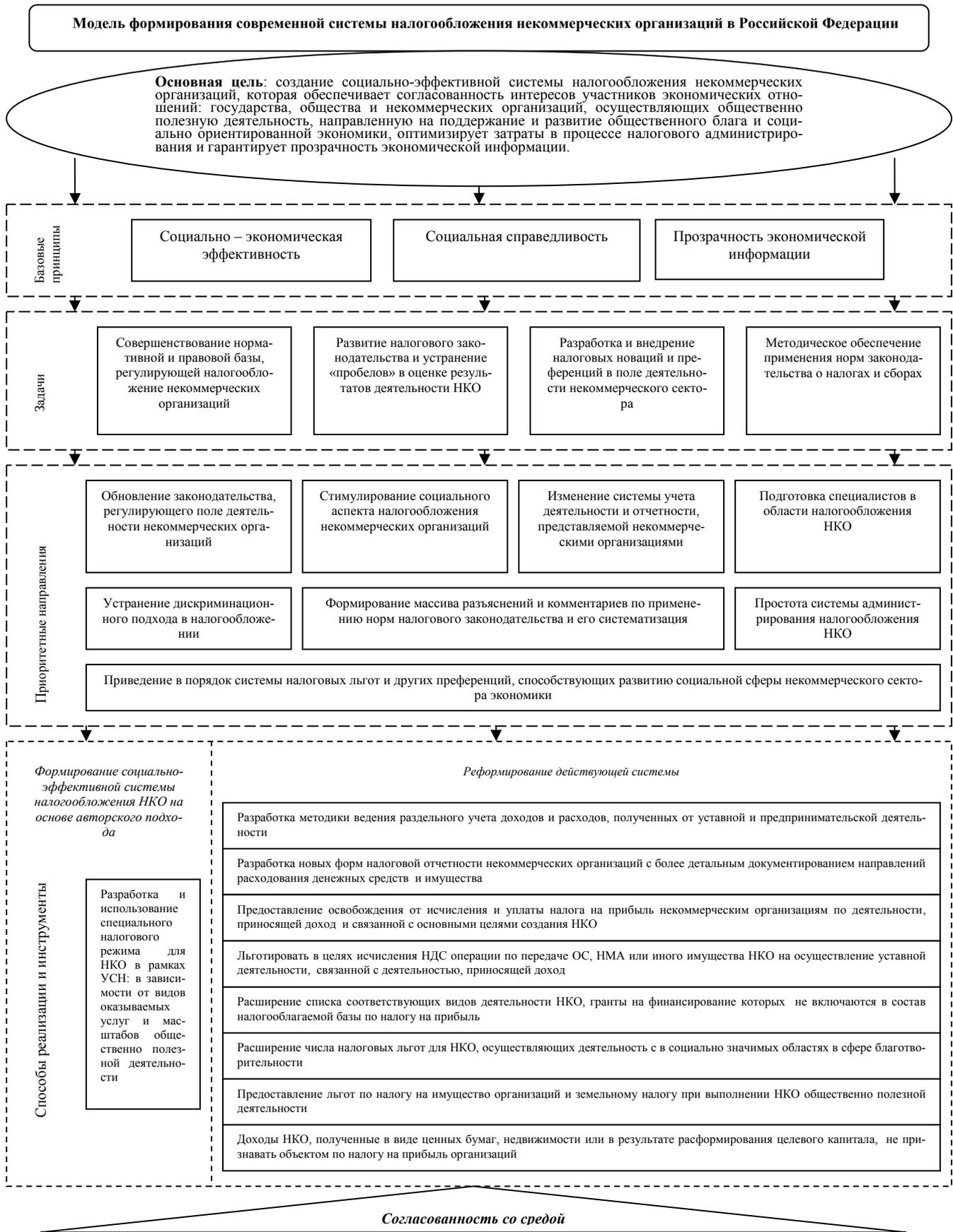


Рисунок 3 – Модель формирования социально-эффективной системы налогообложения НКО в Российской Федерации

Таким образом, идеальная модель социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций должна быть основана на взвешенном дифференцированном подходе к налогообложению, ставящем уровень налоговой нагрузки в зависимость от видов и масштабов общественно полезной деятельности НКО.

4. Предложен специальный налоговый режим НКО в рамках упрощенной системы налогообложения: определены условия перехода на УСН, состав заменяемых налогов, объект налогообложения, методика формирования налоговой базы, обоснована ставка налогообложения и формы льготирования НКО в зависимости от направления расходов на уставные цели и соответствия характера осуществляемой деятельности статусу общественно полезной. Обоснован метод налогообложения, определяющий форму зависимости между ставкой налога и величиной налоговой базы, основанный на регрессивном методе налогообложения.

На основе авторского подхода (см. рис. 2), определяющего требуемый порядок классификации НКО в целях налогообложения, предложен специальный льготный режим налогообложения в рамках упрощенной системы налогообложения. Критериями перехода на данный режим налогообложения должно являться:

1) наличие особой цели, отсутствие собственников или учредителей, получающих доходы от деятельности, и деление на группы: НКО первого типа и НКО второго типа;

2) направление расходования средств на уставные цели независимо от условий формирования доходов и источников финансирования. Неизменным условием является функционирование НКО в соответствии с целями их создания;

3) соответствие осуществляемой деятельности НКО статусу «общественно полезной деятельности» для целей налогообложения в рамках дифференцированного подхода по видам предоставляемых услуг.

В рамках льготного режима предлагается освободить некоммерческие организации от уплаты налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость (за исключением ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации), налога на имущество организаций и земельного налога.

Для реализации и внедрения в практику специального режима определены объект налогообложения и налоговая база. Объектом налогообложения является полученный доход от деятельности, уменьшенный на величину целевых налоговых вычетов, без учета расходов, связанных с получением этого дохода, а налоговая база представляет собой денежное выражение полученных доходов. При этом в целях исключения налоговых рисков элиминируется необходимость ведения раздельного учета доходов, полученных от деятельности, приносящей доход, и целевых средств.

Учитывая, что налоговые вычеты представляют собой некую налоговую льго-

ту, посредством использования которой налогоплательщик имеет право уменьшить свои налогооблагаемые доходы, предлагается *авторское определение целевых налоговых вычетов по специальному льготному режиму – это суммы, включающие в себя регулярные и единовременные поступления от участников (членов), добровольные имущественные взносы, пожертвования, средства целевого финансирования, целевые поступления, признаваемые таковыми в соответствии со ст.251 НК РФ, на которые подлежит уменьшению налоговый платеж в рамках льготного режима, подлежащий уплате в бюджет.*

Для нового льготного режима налогообложения НКО обоснован метод налогообложения, определяющий форму зависимости между ставкой налога и величиной налоговой базы, основанный на регрессивном методе налогообложения, при котором увеличение налоговой базы влечет за собой уменьшение ставки налога, что позволяет создать определенную мотивацию по увеличению коммерческой деятельности в целях покрытия расходов на общественно полезную деятельность НКО, а также упростить порядок ведения учета для целей налогообложения.

Для определения оптимального размера налоговой ставки в рамках нового льготного режима налогообложения взята существующая система налогообложения, а именно налог на прибыль организаций по ставке 20%, и налоги, уплачиваемые при применении упрощенной системы налогообложения с объектами налогообложения: доходы минус расходы по ставке 10% (на территории Томской области) и доходы по ставке 6% – и проведён анализ доходов и расходов 371 некоммерческих организаций Томской области, различных по организационно-правовым формам и видам осуществляемой деятельности на основе представленных ими налоговых деклараций.

Используя статистический метод обработки данных и графический метод сравнения, определены оптимальная ставка налога, прогнозируемые размеры ставки в зависимости от величины налоговой базы через среднее значение соотношения доходов к расходам (P/D) и доверительный интервал, который перекрывает разброс 95% данной величины.

$$(P/D)_{cp} = \frac{\sum_{i=1}^n (P/D)_i}{n}, \quad (1)$$

Где:

- $i = 1, n$, $n = 371$ - число организаций;
- $(P/D)_i$ - отношение расходов к доходам i -ой организации.

$$S_{P/D} = \sqrt{\frac{\sum (P/D)_{cp} - P/D_i)^2}{n(n-1)}}, \quad (2)$$

Где:

- $S_{(P/D)}$ - среднеквадратичное отклонение i -го значения от средней величины (P/D).
- $$\Delta = S_{P/D} \times C_{0,95}, \quad (3)$$

Где:

- Δ - границы доверительного интервала;

- $C_{0,95}$ - коэффициент Стьюдента для 95%-ой точности расчета.

По итогам расчета данных получены следующие значения описанных величин:

$$(P/D)_{cp} = 0,73$$

$$\Delta = 0,03$$

Таким образом, совокупность величин P/D рассматриваемых некоммерческих организаций принадлежит интервалу:

$$P/D = (P/D)_{cp} \pm \Delta = 0,73 \pm 0,03, \text{ или } 0,7 < P/D < 0,76, \quad (4)$$

Этим значениям соответствует величина налоговой ставки X (из функции F_2 , уменьшенной на 5%):

$$X_{cp} = 10(1 - 0,73) = 2,6\%, \quad (5)$$

$$X_{min} = 10(1 - 0,76) = 2,3\%, \quad (6)$$

$$X_{max} = 10(1 - 0,7) = 2,9\%, \quad (7)$$

Оптимальная ставка налога при специальном режиме налогообложения для некоммерческих организаций принадлежит интервалу $2,3\% < X < 2,9\%$. При данной ставке налогообложения величина налога большинства рассмотренных НКО (95%) меньше величины налогов по существующим видам налогообложения (таблица 5, рисунок 4).

Таблица 5 - Прогнозируемые данные размера ставки по специальному льготному режиму в зависимости от величины налоговой базы

Налоговая база в рублях	Ставка налога по специальному льготному режиму для НКО в процентах
До 10 000 000	2,9
От 10 000 000 до 20 000 000	2,7
От 20 000 000 до 50 000 000	2,4
Свыше 50 000 000	2,3

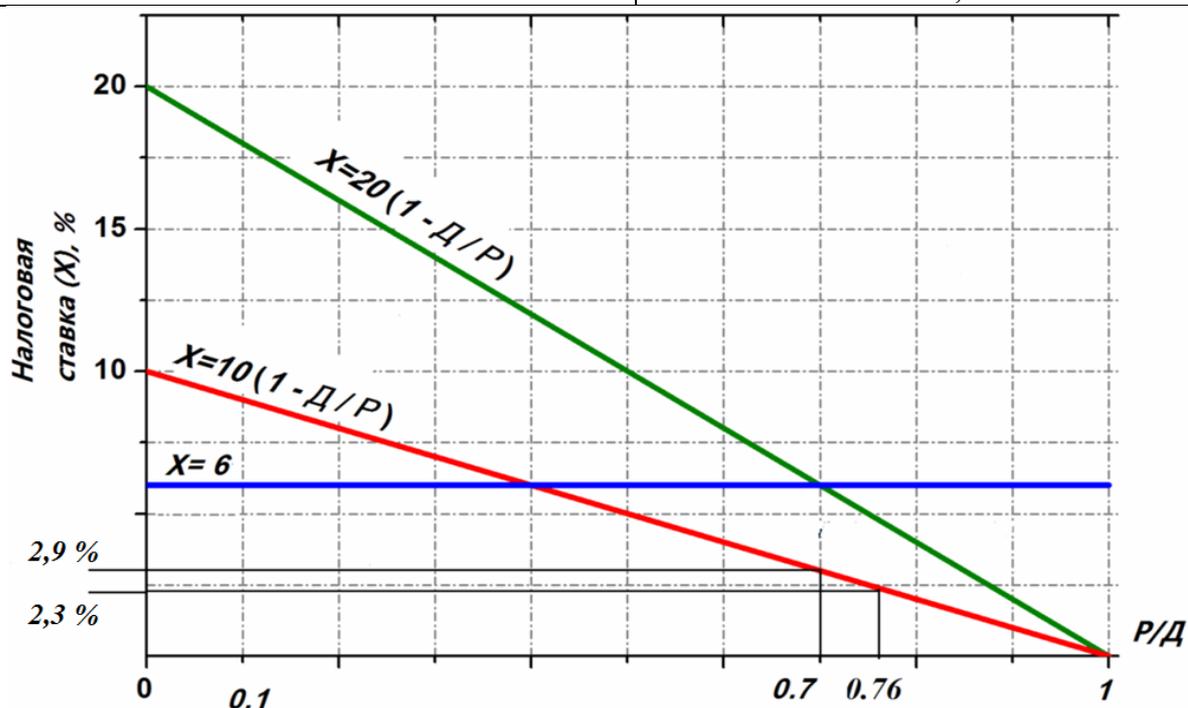


Рисунок 4 - Рассчитанный интервал налоговой ставки по специальному льготному режиму для НКО

Применение регрессивного метода налогообложения в рамках специального льготного режима в рамках действующей упрощенной системы налогообложения для некоммерческих организаций, в зависимости от видов оказываемых услуг и масштабов общественно полезной деятельности, показало снижение средней ставки налога по мере роста доходов и ослабление налогового бремени.

Таким образом, установление специального льготного режима для некоммерческих организаций позволит стимулировать их коммерческую деятельность и упростить порядок взимания налогов.

5. Предложены направления корректировки российского налогового законодательства в части налогообложения некоммерческих организаций, предусматривающие дополнительные льготы для НКО, осуществляющих общественно полезную деятельность, ориентированные на снижение налоговой нагрузки, на устранение дискриминационного подхода в налогообложении, на упрощение системы налогового администрирования и направленные на повышение социального эффекта от предоставления налоговых преференций.

Отмечено, что с момента вступления в силу второй части Налогового кодекса было отменено значительное количество налоговых льгот, учитывающих социальные, отраслевые и региональные особенности деятельности некоммерческого сектора. Поэтому реформирование налогового законодательства некоммерческих организаций должно осуществляться посредством сохранения и совершенствования наиболее важных и эффективных налоговых преференций, ориентированных на снижение налоговой нагрузки, на построение стройной системы льгот и предложений, охватывающих федеральные, региональные и местные налоги, на устранение дискриминационного подхода в налогообложении, на упрощение системы налогового администрирования НКО.

Рассматривая возможные варианты реформирования существующей системы налогообложения некоммерческих организаций, предлагается система поправок (таблица 6), направленная на устранение проблем узкой направленности и дискриминационности налоговых льгот, применяемых НКО в настоящее время.

Таблица 6 - Система поправок для некоммерческих организаций, нацеленных на снижение налоговой нагрузки и построение системы налоговых льгот

Цель поправок	Система поправок
1. С целью устранения дискриминационного подхода в налогообложении	1.1. Расширить список соответствующих видов деятельности некоммерческих организаций, гранты на финансирование которых не будут включаться в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций. 1.2. Освободить от обложения НДС продажу продуктов питания столовыми образовательных и медицинских учреждений независимо от их организационно-правовой формы, формы собственности и источников финансирования.

Продолжение таблицы 6

Цель поправок	Система поправок
2. Предложения по внесению изменений по федеральным, региональным и местным налогам	<p>2.1. Признать объектом налогообложения НДС операции, указанные в п. 3 ст. 39 НК РФ, с целью льготирования согласно ст. 146 НК РФ включая передачу основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, связанной с предпринимательской деятельностью.</p> <p>2.2. Предоставлять освобождение от исчисления и уплаты налога на прибыль организаций некоммерческим организациям, осуществляющим предпринимательскую деятельность, связанную с основными целями создания НКО.</p> <p>2.3. Доходы некоммерческих организаций, полученные в виде ценных бумаг, недвижимости, а также в результате расформирования целевого капитала или отмены пожертвования, не признавать объектом по налогу на прибыль организаций (ст.146 НК РФ).</p> <p>2.4. Дополнить п.2 ст. 251 в части целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности позицией по услугам и работам, полученным безвозмездно в целях поддержки деятельности НКО и труда добровольцев.</p> <p>2.5. Распространить льготы по налогам на имущество организаций, земельному налогу на некоммерческие организации, независимо от организационно-правовой формы, при условии выполнения ими общественно полезной деятельности.</p>
3. Расширить перечень налоговых льгот для некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в социально значимых областях в сфере благотворительности	<p>3.1. Освободить от обложения НДС безвозмездные услуги по изготовлению и распространению социальной рекламы.</p> <p>3.2. Освободить от обложения НДС доходы добровольцев и волонтеров, полученные в натуральной форме в виде стоимости оплаченного им питания, проживания, проезда к месту оказания услуг, оказываемых в рамках благотворительной деятельности.</p>
4. С целью упрощения системы налогового администрирования	<p>4.1. Представлять налоговую отчетность по окончании налогового периода по упрощенной форме, с более детальным документированием направлений расходования денежных средств и имущества.</p> <p>4.2. Разработать на законодательном уровне методику, позволяющую вести отдельный учет доходов и расходов, полученных от уставной и предпринимательской деятельности.</p>

Предложенные изменения российского налогового законодательства позволят снизить налоговую нагрузку на некоммерческие организации, будут способствовать их нормальному функционированию и стимулировать предпринимательскую деятельность в целях мобилизации дополнительных финансовых ресурсов для выполнения социальных целей и задач.

Основные положения диссертации изложены в следующих публикациях:

Статьи в изданиях, рекомендованных ВАК РФ:

1. Князева М. В. Теоретико-методические подходы к реформированию системы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации / Л. С. Гринкевич, М. В. Князева // Вестн. Том. гос. ун-та. – 2010. – № 338. – С.140-143. – (0,38 / 0,19 п. л.).

2. Князева М. В. Функционирование некоммерческих организаций в Российской Федерации на современном этапе и их влияние на социально-экономические процессы // Вестн. Том. гос. ун-та. – 2011. – № 344. – С. 141-144. – (0,42 п.л.).

3. Князева М. В. Системный подход к формированию социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации / М. В. Князева, Л. С. Гринкевич // Вестн. Том. гос. ун-та. Сер. Экономика. – 2011. – № 2 (14). – С.142-149. – (0,47 / 0,22 п. л.).

4. Князева М. В. Формирование модели социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации / Л. С. Гринкевич, М. В. Князева // Финансы и кредит. – 2011. – № 32. – С.36–42. – (0,58 / 0,30 п. л.).

Статьи в научных журналах и сборниках:

5. Князева М. В. Совершенствование налогообложения некоммерческих организаций в РФ на современном этапе // Материалы Всерос. науч.-практ. конф., посвященной 10-летию образования кафедры Менеджмента СевКавГТУ «Современные тенденции развития теории и практики управления отечественными предприятиями». Ставрополь, 10-15 дек. 2007 г. – Ставрополь, 2007. – С.159-161. – (0,22 п. л.).

6. Князева М. В. Реформирование системы учета и налогообложения некоммерческих организаций - бюджетных учреждений на современном этапе / М. В. Князева, Л. С. Гринкевич // Материалы Всерос. науч.-практ. конф. «Современные тенденции развития теории и практики управления отечественными предприятиями». Ставрополь, 14-18 нояб. 2008 г. – Ставрополь, 2008. – С.191-193. – (0,18 / 0,15 п. л.).

7. Князева М. В. Тенденции развития некоммерческих организаций в РФ // Сб. науч. тр. Всерос. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых «Инновационная экономика в России: проблемы и перспективы». Томск, 19-20 нояб. 2008 г. – Томск, 2008. – С.59–60. – (0,12 п. л.).

8. Князева М. В. Зарубежный опыт налогообложения некоммерческих организаций // Сб. науч. тр. по материалам межрегион. науч.-практ. конф. – Новосибирск, 2008. – С.98-109. – (1,4 п. л.).

9. Князева М. В. Система налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации и направления ее совершенствования // Материалы науч.-практ. конф., посвященной 110-летию экономического образования в Сибири и 45-

летию экономического факультета ТГУ «Инновационные возможности развития экономики России». Томск, 21-22 нояб. 2008 г. – Томск, 2010. - С.145–146. – (0,19 п. л.).

10. Князева М. В. Формирование новых принципов налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации // Материалы международ. науч.-практ. конф. «Современные тенденции развития теории и практики управления в России и за рубежом». Ставрополь, 15-16 дек. 2009 г. – Ставрополь, 2009. – С. 313–315. – (0,15 п. л.).

11. Князева М. В. Система налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации // Сб. науч. тр. по материалам межрегион. науч.-практ. конф. – Новосибирск, 2008. – С.3-13. – (1,2 п. л.).

12. Князева М. В. Проблемы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации на современном этапе / М. В. Князева, А. С. Баландина // Материалы международ. науч.-практ. конф. «Проблемы развития налоговой системы Российской Федерации». Иркутск, 22-23 апр. 2010 г. – Иркутск, 2010. – С.66–68. – (0,15 / 0,14 п. л.).

13. Князева М. В. Реализация государственной политики в сфере налогообложения российского некоммерческого сектора в современных условиях // Материалы международ. науч.-практ. конф. «Приоритеты и пути развития экономики и финансов». Сочи, 6–9 дек. 2010 г. – Сочи, 2010. – С.21–23. – (0,25 п. л.).

14. Князева М. В. Исторический аспект развития налоговых отношений религиозных организаций // Сб. науч. тр. молодых ученых «Грани познания». – Уфа, 2011. – № 1/(17). – С.10–18. – (0,5 п.л.).