**Автор:** Федосеева Анастасия Андреевна. **Город:** Москва. **Возраст:** 24 года.

**Название работы:** «Влияние правового регулирования меценатской деятельности на развитие и сохранение традиций меценатства в России.»

**Аннотация научно-исследовательской работы:**

«В работе описывается влияние правовых норм на развитие и сохранение традиций меценатства в России. Детально анализируются плюсы и минусы принятого Федерального закона от 4 ноября 2014 года № 327 - ФЗ «О меценатской деятельности», а также рассматриваются конкретные способы решения существующих юридических проблем в сфере правового регулирования меценатской деятельности.

Подробный анализ законодательной базы помогает выявить основные причины, в связи с которыми, меценатская деятельность носит на сегодняшний день бессистемный и единичный характер. Работа несет в себе несомненный теоретико-практический интерес, так как основывается на глубоком анализе юридических норм, регулирующих меценатскую деятельность и содержит ряд практических предложений, которые, могут способствовать развитию института меценатства в России.»

Меценатство это термин, который прочно вошел в наш лексикон довольно давно. Важность и значимость этого явления неоспорима. Вопрос развития традиций меценатства всегда волновал деятелей культуры и искусства в частности, и общество в целом. Однако, затрагивая аспект стимулирования активности меценатов мы часто забывали о самом главном, а именно о механизме производимых финансовых вливаний, правах и обязанностях меценатов и роли государства в этом процессе.

Институт меценатства давно нуждался в определенном правовом регулировании. На законодательном уровне необходимость развития традиций меценатства особенно подчеркивалась в абз. 6 ст. 30 «Основ законодательства Российской Федерации о культуре»: «в целях обеспечения общедоступности культурной деятельности, культурных ценностей и благ для всех граждан органы государственной власти и управления, органы местного самоуправления в соответствии со своей компетенцией обязаны: способствовать развитию благотворительности, меценатства и спонсорства в области культуры.»

С недавних пор понятие меценатской деятельности закрепили законодательно и отношения, возникающие в данной сфере начали регулировать Федеральным законом от 4 ноября 2014 года № 327- ФЗ «О меценатской деятельности». Следует отметить, что попытка разработать законопроект, который бы обстоятельно регламентировал меценатство как вид деятельности, уже предпринималась ранее, но, тогда, документ был отклонен в первом чтении. Интересно проанализировать суть принятых в итоге норм и понять, как они помогут сохранить и развивать дальше сложившиеся традиции меценатства в России.

Меценатство, благотворительность и спонсорство — понятия знакомые и практически идентичные для человеческого слуха. Если не вникать в суть, можно использовать их как синонимичные термины. И, действительно, родственного между этими явлениями достаточно. Но, в реальности, разница между спонсорством, меценатством и благотворительностью, существенная.

Возникшую категориальную неопределенность должен был устранить закон. Нельзя сказать, что все перечисленные выше понятия были вне правового поля в равной степени. В частности, Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ (ред. от 05.05.2014) «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» в статье 1 закрепил понятие благотворительной деятельности:

 «Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.»

Термины спонсор и спонсорская реклама также были конкретизированы в пункте 9 и 10 статьи 3 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ (ред. от 08.03.2015) «О рекламе (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2015):

«спонсор — лицо, предоставившее средства либо обеспечившее предоставление средств для организации и (или) проведения спортивного, культурного или любого иного мероприятия, создания и (или) трансляции теле- и радиопередачи либо создания и (или) использования иного результата творческой деятельности.», а «спонсорская реклама — реклама, распространяемая на условии обязательного упоминания в ней об определенном лице как спонсоре». Не смотря на то, что понятие спонсорства вводится исключительно для целей Федерального закона № 38-ФЗ оно дает нам возможность определить смысл этого явления и на основании вышеперечисленных правовых норм легко дифференцировать понятия благотворительности и спонсорства.

Так, благотворительность — это бескорыстная поддержка, в то время как отношения спонсорства строятся на возмездной основе. Спонсорский вклад - это плата за рекламу. И если разница в этих двух терминах ясна, то с меценатством доселе была неопределенность. Но, пункт 1 статьи 4 ФЗ № 327-ФЗ конкретизировал это понятие: «Меценатская деятельность - это деятельность по безвозмездной передаче имущества в том числе денежных средств, или прав владения, пользования, распоряжения имуществом и (или) безвозмездные выполнение работ и оказание услуг в сфере культуры и образования в области культуры и искусства, направленные на сохранение культурных ценностей и развитие деятельности в сфере культуры и образования в области культуры и искусства.»

Статья 4 ФЗ № 327-ФЗ определяет понятие меценатства, однако, грань, которая отделяла бы его от благотворительности, на первый взгляд, едва заметна. Но, это лишь первое впечатление, которое, как известно, может быть весьма обманчивым. Кажущаяся категориальная идентичность двух этих понятий была первым камнем преткновения, о который спотыкались в ходе дискуссий, рассуждая о пользе нового закона. Отсутствие четкой разницы, создает впечатление искусственного обособления меценатства от благотворительности как таковой, хотя, меценатство это, де факто, та же безвозмездная помощь. Тем не менее, если копнуть чуть поглубже, и обратиться к статье 2 Федерального закона № 135 - ФЗ, которая носит название «Цели благотворительной деятельности», становится ясно, что спектр сфер, в которых можно оказать благотворительную помощь намного шире, чем в меценатстве и затрагивает помимо «содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения и духовного развития личности» множество иных областей общественной жизни. Иными словами, благотворительность и меценатство соотносятся между собой как целое и часть. Меценатство выступает в качестве специфического, отдельного вида благотворительности. Не взирая на то, что эти понятия схожи, они не тождественны и детальный анализ закона подтверждает эту мысль. В частности, меценатство, как следует из определения, осуществляется исключительно на безвозмездных началах, в то время как благотворительность подразумевает оказание поддержки в том числе и на льготных условиях. (ст. 4 Федерального закона «О меценатской деятельности» и ст. 1 Федерального закона «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»).

Таким образом, закон полезен хотя бы потому, что дает определение меценатства и обособляет его от благотворительности, что вне всяких сомнений помогает точно регулировать именно этот вид отношений, учитывая их особенности и специфику.

У меценатской, как впрочем и у любой другой деятельности, должен быть определенный правовой фундамент, на основании которого возможно было бы совершать конкретные юридически-значимые действия. И принятый закон послужил той основой, на базе которой возможно осуществлять меценатскую деятельность. Федеральный закон № 327-ФЗ, в частности, установил круг получателей меценатской помощи. Так ст. 4 гласит: «получатели меценатской поддержки — государственные, муниципальные, негосударственные некоммерческие организации культуры, образовательные организации, реализующие образовательные программы в области культуры и искусства.» А, п. 3 ст. 5, вдобавок определяет, что получателями меценатской помощи не могут быть органы государственной власти и местного самоуправления. И в этих двух законодательных сентенциях есть как несомненные плюсы, так и определенные минусы.

К положительным тенденциям относится четкое закрепление круга получателей меценатской помощи, что должно помочь решить проблему «отмывания» денег недобросовестными гражданами и получения ими налоговых льгот по НДФЛ по фиктивным договорам о меценатской деятельности между физическими лицами. Исключение органов государственной власти и местного самоуправления из числа получателей меценатской помощи, поможет нейтрализовать влияние властей на решение мецената об определении получателя поддержки, целей и содержания меценатской деятельности. Безусловно, две этих нормы играют роль прекрасных «подушек безопасности» и призваны решить серьезные проблемы, существующие в данной сфере. В то же время, несомненным недочетом является отсутствие среди получателей меценатской помощи физических лиц, которые занимаются творческой деятельностью, а именно артистов, художников, писателей, поэтов и т. п., коих великое множество. Чисто технически понятно, что законодатель исключил физических лиц, желая сократить количество махинаций между ними, с другой стороны, исторические традиции говорят нам о том, что именно физические лица, занимающиеся творческой деятельностью являются прямыми получателями помощи. Другими словами, этот нюанс требует доработки. Возможно, «ювелирная переформулировка» или дополнение п. 3 ст. 5 Федерального закона «О меценатской деятельности», позволит включить в число получателей меценатской помощи физических лиц, которые занимаются творческой деятельностью и, одновременно, предотвратить возможность мошенничества? Это вопрос, над которым, в любом случае, стоит особенно задуматься.

Спорным моментом стало и положение ст. 6 ФЗ № 327- ФЗ, устанавливающее необходимость заключения договора между меценатом и получателем меценатской помощи. При внешней детализированности этой статьи, никакой конкретики в ней нет и по сути она базируется на общих фразах. В данной норме не указан вид договора, которым необходимо оформлять отношения мецената и получателя меценатской помощи. Все это значит только одно - стороны самостоятельно будут решать какой вид договора на основании действующего Гражданского кодекса Российской Федерации им выбирать. Эта юридическая лакуна также требует ликвидации. Анализ действующего гражданского законодательства наводит на мысль о том, что наиболее адекватным для оформления отношений мецената и получателя помощи, будет договор дарения. (ст. 572 — 581 Гражданского кодекса Российской Федерации). Возможно, законодатель презюмировал логичность такого умозаключения и выбор именно этого вида договора, однако, не помешает уточнить этот аспект в тексте самого Федерального закона «О меценатской деятельности», дабы не порождать правовую неопределенность, которая, так или иначе, может возникнуть.

Ну, и, пожалуй, самую неоднозначную реакцию у общественности вызвали способы поощрения меценатов, один из которых установлен подп. 1 и 2 п. 2 статьи 9 ФЗ №327-ФЗ и говорит о праве получателей меценатской поддержки на: «установление и присуждение наград и почетных званий, а также установление информационных надписей и обозначений, содержащих имена меценатов, на зданиях, сооружениях, принадлежащих получателям меценатской поддержки и на соответствующих территориях». Естественно, отношение к этой норме двоякое. С одной стороны, моральная поддержка, поощрение и пестование щедрости мецената будет наглядно демонстрировать общественную значимость его действий и благодарность конкретному человеку за его щедрость и небезразличие. С другой стороны, о хороших делах вроде как не принято говорить вслух и с этим суждением не поспоришь. Однако, дискуссии относительно этого пункта в какой-то мере безосновательны, ибо норма носит диспозитивный характер и закрепляет право государственных органов поощрить, право, а не обязанность. По сему, чрезвычайно скромные благодетели от таблички могут отказаться не боясь каких-то санкций, в то же время те, из меценатов, кто желает увековечить свое имя, получат такую возможность и, в данном случае, закон сформулирован очень грамотно, учитывая интересы всех сторон и направлен на максимальное стимулирование меценатства как такого.

Куда более важным аспектом в деле развития меценатства являются налоговые преференции. Вопрос налогового бремени это краеугольный камень Федерального закона «О меценатской деятельности». На данный момент в документе прописываются некоторые меры экономической поддержки меценатов, в частности, установлено, что «меценатская поддержка не является основанием для сокращения бюджетного финансирования деятельности получателей меценатской поддержки, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации» (п. 1 ст. 9 ФЗ № 327-ФЗ).

Кроме того, де юре, регионы могут на своем уровне «осуществлять меры экономической поддержки меценатов и получателей меценатской помощи». (п. 1 ст. 7 ФЗ № 327-ФЗ). Анализ нормы позволяет сделать вывод о том, что в меры экономической поддержки меценатов на региональном уровне входит и установление налоговых льгот для меценатов. Подкрепляет эту сентенцию абз. 4 п. 1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), согласно которому, органы законодательной власти субъектов РФ имеют право уменьшать для отдельных категорий налогоплательщиков ставки налога на прибыль в части, подлежащей зачислению в федеральный бюджет (с 18 до 13, 5%), то есть региональные законодатели могут уменьшить налоговые ставки для тех организаций, которые занимаются благотворительностью, в то время как на федеральном уровне организации не освобождены от уплаты налога на прибыль из тех сумм, которые были направлены на благотворительность. (пп. 16 и 34 ст. 270 НК РФ). Это те положения, которые закреплены в самом ФЗ № 327-ФЗ и в НК РФ.

На федеральном уровне, Налоговый кодекс Российской Федерации, устанавливает также льготы по НДС, так пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ гласит: «передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», за исключением подакцизных товаров», освобождается от налогообложения, а также на федеральном уровне закреплено, что физическим лицам, оказывающим благотворительную помощь, предоставлен социальный налоговый вычет на сумму этой помощи (подп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ). Физическому лицу возвращают из бюджета часть уплаченного им за год налога на доходы физических лиц, то есть фактически 13% от суммы его расходов на благотворительность.

Наряду с плюсами есть и минусы. К примеру, существующая проблема двойного налогообложения. Так, получатели благотворительной помощи вынуждены платить с нее налог на прибыль (п. 8 ст. 250 НК РФ). Лишь в том случае, если они будут использовать пожертвования только в тех целях, на которые они их получали, они смогут избежать налогового бремени (подп. 14 абз. 1 ст. 251 НК РФ) В случае, если фонд передает пожертвование гражданину, то гражданину придется заплатить с его суммы 13% подоходного налога. Зачастую налог перечисляется в бюджет фирмой - благотворителем (п.1 ст. 226 НК РФ, но получатель дохода от нерезидента платит его сам (подп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ).

Конечно, некоторые виды доходов освобождены от налогов. К примеру, гранты для поддержки науки и образования, культуры и искусства. (п. 6 ст. 217 НК РФ) Граждане имеют право не платить налог если получили грант от одной из организаций, перечень которых установлен Правительством Российской Федерации. Одной из целей такого ограничения опять же является желание избежать налоговых злоупотреблений через фиктивные благотворительные фонды.

Такова ситуация с налоговыми преференциями на сегодняшний день. Что же еще нового на сей счет говорит нам Федеральный закон «О меценатской деятельности»? Пункт 1 статьи 7 устанавливает, что органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления имеют право: «осуществлять меры экономической поддержки меценатов и получателей меценатской поддержки». Ему вторит пункт 1 ст. 8: «государственными гарантиями стимулирования меценатской деятельности являются осуществление мер экономической поддержки меценатов...» Амбивалентность положений на лицо — государство имеет право оказывать экономическую поддержку, но как именно? Отсутствие четко прописанного механизма оказания государственной поддержки лишает эти нормы своего практического значения и придает им некий декларативный характер. Совершенно ясно эти законодательные положения требуют разработки конкретных способов их реализации. Первый шаг на пути формирования способов экономической поддержки государства будет внесение поправок в НК РФ.

Система налогообложения должна каким-то образом поощрять меценатов и стимулировать в них желание осуществлять финансовую поддержку. Именно система налогообложения это тот реальный и самый эффективный рычаг, с помощью которого, можно заставить махину, под названием меценатство реально работать и создать импульс для участия в этой деятельности множеству людей. Ранее, на рассмотрении в Государственной думе находился довольно важный законопроект, который помог бы разработать конкретный механизм налоговых преференций. Однако, 06.04.2015 данный законопроект был снят с рассмотрения Государственной думы в связи с отзывом его субъектом права законодательной инициативы. Но, быть может отдельные его положения будут доработаны, усовершенствованы и инкорпорированы в новый законопроект, спустя какое-то время? Ибо, во многих положениях этого законопроекта есть рациональное зерно.

Речь идет о Законопроекте № 624310-6 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О меценатской деятельности». Этот документ, в частности, предлагал включить средства, направляемые получателям меценатской поддержки, в состав внереализиционных расходов по налогу на прибыль организаций в размере не превышающим 10% (полученная прибыль исчисляется без учета указанных расходов). Одновременно, предусматривается освобождение некоммерческих организаций - получателей меценатской помощи от уплаты налога на имущество, переданное им меценатами. И эти нормы играют важнейшую роль в стимулировании меценатства, как вида деятельности. Как бы ни был бескорыстен человек, тем не менее, проблема, к примеру, двойного налогообложения даров и пожертвований, либо взимания налогов как с дарителя, так и с получателя помощи, оказывает негативное влияние на развитие меценатской деятельности. Безусловно, как и в любом деле, в вопросе разработки экономических преференций, есть и оборотная сторона медали. Страх того, что получение финансовой поддержки от государства станет самоцелью для меценатов, может быть и имеет под собой основания. Но, все же, не стоит забывать о том, что налоговая стимуляция — это цивилизованная, распространенная мера, способствующая привлечению финансовых средств в культуру.

Нельзя не сказать и о втором законопроекте, который призван внести свою лепту в дело развития меценатства. На период 29.01. 2015 он рассматривается в первом чтении и дорабатывается. Это Законопроект № 624319-6 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона « О меценатской деятельности» (об становлении дополнительных благоприятных условий для въезда и пребывания в Российской Федерации, а также льготных оснований для приема в российское гражданство в отношении иностранных граждан, осуществляющих в Российской Федерации меценатскую деятельность». Если данный законопроект примут, то меценаты смогут получать многократную гуманитарную и рабочую визу для въезда в нашу страну, помимо прочего им могут предоставить льготное право на оформление въездных документов, права на работу и на получение гражданства РФ. Безусловно принятие второго законопроекта будет стимулировать деятельность иностранных меценатов, что также окажет позитивное влияние на развитие культуры в целом.

Очевидно, что абсолютно совершенных налоговых условий для граждан и фирм, которые занимаются благотворительностью не существует ни в одном государстве мира, но, тем не менее, это не значит, что не нужно усовершенствовать имеющиеся нормы. Стремится к идеалу нужно всегда. Система налоговых льгот для меценатов и благотворителей в России недостаточно проработана. По сути, «ахиллесова пята» темы экономической стимуляции, это потенциальная возможность использования непорядочными гражданами благой деятельности в целях отмывания денег и ухода от уплаты налогов. И, конечно, законодателю потребуется время для того, чтобы разработать закон, исключающий такую опасность раз и навсегда.

Таким образом, становится очевидным, что принятый Федеральный закон «О меценатской деятельности» это, вне всяких сомнений, положительная тенденция в деле развития благородной миссии меценатства. Вслед за федеральным законодательством в сфере меценатства стало развиваться и региональное. Так 1 июля 2016 года должен вступить в силу Закон Санкт — Петербурга от 01.07.2015 № 427-79 «О меценатской деятельности в Санкт-Петербурге» (принят ЗС СПб 24.06.2105). Появился Закон Воронежской области от 05.06.2015 № 102-ОЗ «О меценатах и меценатской деятельности в Воронежской области» (принят Воронежской областной Думой 04.06.2015.

Принятый Федеральный закон «О меценатской деятельности» заключает в себе множество действенных и без сомнения важных положений, которые призваны создать комфортные условия для развития меценатской деятельности. Но, принятого закона, на сегодняшний день, просто недостаточно для того, чтобы урегулировать отношения в сфере меценатства. В некотором роде принятый документ носит рамочный характер и наметил неплохие перспективы для развития меценатства в России. Но, во многом именно от принятия законов, предусматривающих конкретные меры экономического регулирования и поддержки меценатства и зависит дальнейшая практическая реализация заключенных в Федеральном законе «О меценатской деятельности» норм.

Общество много говорит о важности сохранения и развития традиций меценатства и меценатской деятельности, но в ходе этих дискуссий не затронутым, как правило, остается один системообразующий момент — правовая основа, на базе которой, чисто практически появиться возможность развивать многовековые традиции помощи и покровительства. Именно кропотливая работа над законодательными актами, регулирующими меценатскую деятельность, создание адекватных правовых норм с определенными практическими механизмами их реализации, поможет привлечь новых меценатов, развивать и сохранять наше культурно-историческое наследие.

 **Список нормативных правовых актов:**

1. «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» (утв. ВС РФ 09.10.1992 № 3612-1) (ред. от 21.07.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01. 2015) // «Российская газета» №248, 17.11.1992;
2. Федеральный закон от 04.11.2014 № 327 — ФЗ «О меценатской деятельности»// «Российская газета», № 254, 07.11.2014;
3. Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ (ред. от 05.05.2014) «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»// «Российская газета», № 159, 17.08.1995;
4. Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ (ред. от 08.03.20150 «О рекламе» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2015)// «Российская газета», № 51, 15.03.2006;
5. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2015)// «Российская газета», № 23, 06.02.1996, № 24, 07.02.1996, № 25, 08.02.1996, № 27, 10,02.1996;
6. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117 — ФЗ (ред. от 05.10.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.10.2015)// «Парламентская газета», № 151-152,10.08.2000;
7. Закон Санкт — Петербурга от 01.07.2015 № 427-79 «О меценатской деятельности в Санкт-Петербурге» (принят ЗС СПб 24.06.2105)// «Вестник Законодательного собрания Санкт-Петербурга», № 24, 20.07.2015;
8. Закон Воронежской области от 05.06.2015 № 102-ОЗ «О меценатах и меценатской деятельности в Воронежской области (принят Воронежской областной Думой 04.06.2015. Документ вступил в силу по истечении 10 дней со дня официального опубликования.