

Докт. экон. наук, профессор
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего профессионального образования
"Саратовский государственный социально-экономический университет"

ЦЕРКОВНЫЙ НАЛОГ: ИСТОРИЯ, ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ, РОССИЙСКИЕ ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация. Раскрыты исторические аспекты церковного налогообложения и европейский опыт. Выделены модели налогообложения церковным налогом. Рассмотрены перспективы введения его в современной России.

Анотація. Розкрито історичні аспекти церковного оподаткування та європейський досвід. Виділено моделі оподаткування церковним податком. Розглянуто перспективи введення його в сучасній Росії.

Annotation. The paper reveals the historical aspects of the church tax and the European experience. The taxation models of church taxation are allocated. The prospects of introducing it in modern Russia are discussed.

Ключевые слова: налоги, налоговая система, церковный налог, церковная десятина.

Церковный налог – один из самых древних на Земле. Христианские общины переняли библейскую традицию добровольного жертвования на религиозные цели десятой части прироста имущества. В Западной Церкви, начиная с VI века, десятина становится обязательной податью. Особенность церковных налогов состоит в том, что имея, как правило, обязательный, безвозмездный и нецелевой характер, то есть характерные признаки налога, поступают в бюджет самостоятельной религиозной организации, не являющейся элементом бюджетной системы государства. По экономическому содержанию церковные налоги близки к взносам во внебюджетные фонды. Часто сбором церковного налога занимались государственные фискальные органы. Средства расходовали в том числе на цели государственного регулирования.

В настоящее время в ряде государств церковный налог включен в налоговое законодательство, как правило, где религия является государственной. Церковный налог в разных формах действует в Великобритании, Германии, Ирландии, Италии, Исландии, Иране, Ираке, Пакистане, Саудовской Аравии и др. Взимается он в пользу церкви государственными органами в виде фиксированного процента от налогооблагаемого дохода или процента от уплачиваемого подоходного налога. Налог может быть обязательным для всех граждан или только для верующих. Распределение налоговых поступлений по конфессиям происходит в соответствии с декларациями налогоплательщиков об их принадлежности к той или иной церкви.

Можно выделить две основные модели обложения церковным налогом. В первой модели все налогоплательщики платят церковный налог в обязательном порядке (Австрия, Швейцария). В Австрии этот налог равен 1,1 % от облагаемой базы после вычета необлагаемого налогом минимума доходов [1]. В случае неуплаты налога церковь может востребовать его через суд. Если церковь собирает налоги сама, это требует значительных расходов. В Австрии они составляют 15 % от поступлений церковного налога.

Вторая модель церковного налога практикуется в Германии, где христиан больше, чем в других странах ЕС, но они относятся к двум конфессиям – католической и лютеранской. Здесь церковный налог (Kirchensteuer) платят физические лица, которые заявили о принадлежности к одной из конфессий и согласии платить церковный налог. Любой плательщик церковного налога может письменно заявить о выходе из общины верующих и отказаться от уплаты церковного налога. Рассчитывается церковный налог в виде процента от уплачиваемого подоходного налога. Налоговые ставки по этому виду обложения колеблются в районе от 5 до 10 %. Как правило, этот вид налога исчисляется и взимается вместе с подоходным налогом финансовыми органами. У работающих по найму церковный налог исчисляет и перечисляет его вместе с налогом на зарплату работодатель.

В Германии существует Закон о регулировании церковного налога – Gesetz zur Regelung des Kirchensteuerwesens – от 20.09.1990 г. [2] Церковный налог может взиматься в различном виде, а именно: как добавочный налог на заработную плату (для работающих по найму) или на заявленный доход, в обоих случаях его величина определяется по особому тарифу (в NRW – 9 % от суммы подоходного налога или 3 % от совокупного дохода); как церковные деньги в виде твердо установленного или определяемого по специальной таблице взноса.

Вид и величину взимаемого налога определяют соответствующие органы церкви на основе церковного положения о налогах, требующего обязательного государственного согласования.

Некоторые земли, например Бавария, платят жалование священникам и дьяконам прямо из государственной казны. При этом церковь платит комиссию государству за его услуги налогового агента (3 – 4 % от собранной суммы). Чтобы не платить церковный налог, нужно в форме, заполняемой при найме на работу, не указывать вероисповедание, а чтобы перестать платить, нужно написать заявление о выходе из числа членов церкви, а это лишает права участвовать в таинствах. В 2011 г. церковный налог принес Римско-католической церкви Германии 5 млрд евро, а протестантской – 4,5 млрд евро [3].

В том или ином виде церковный налог собирается также в Италии и Испании, хотя в обеих странах

© Ермакова Е. А., 2013

его уплата носит добровольный характер. Испанцы, среди которых католики составляют 99 %, могут направлять примерно 0,5 % от общей суммы выплачиваемого налога непосредственно церкви или на правительственные благотворительные программы. В Италии сумма равняется 0,8 % от общей суммы налогов. Почти 89 % итальянцев предпочитают направить эти средства в церковь.

В Бельгии, где 75 % населения составляют католики, нет церковного налога, однако правительство обеспечивает прямое финансирование шести конфессиям: католикам, англиканцам, протестантам, иудеям, мусульманам и так называемым внеконфессиональным общинам. Прямое финансирование принято также в Греции.

Вопрос о целесообразности церковного налога стал чрезвычайно актуальным в последнее время не только с точки зрения его этического соответствия принципу свободы совести, но и из финансовых соображений. Поступления от церковного налога неуклонно падают в связи с официальными заявлениями граждан о выходе из церкви, что автоматически означает прекращение уплаты этого налога.

Христианская общественность обсуждает возможные пути реформы системы финансирования церкви. В дискуссии представлены две основные точки зрения. Первая – налогом надо по-прежнему облагать лиц, официально признающих свою принадлежность к одной из христианских конфессий, но в качестве налогооблагаемой базы следует брать не сумму уплачиваемого подоходного налога, а валовой доход верующего. Предлагается установить прогрессивную шкалу налоговых ставок от 0,5 до 3 %. Это должно повысить доходы церквей до необходимого уровня и сделать их прогнозируемыми. Однако такие изменения будут означать повышение налогообложения верующих.

Другая точка зрения – целесообразность отмены церковного налога вообще и финансирование церкви за счет добровольных взносов и пожертвований прямо в церковную кассу или через фонды, по опыту США. Добровольные взносы от физических и юридических лиц в определенных пределах должны освободиться от подоходного налога. Дарения и завещания по наследству также должны в установленных нормах освободиться от соответствующих налогов. Такой вариант предполагает постоянную помощь церкви со стороны государства, выражающуюся в отказе от части налоговых поступлений в бюджет.

В Русской Церкви церковная десятина существовала в ограниченном виде в течение непродолжительного времени и собиралась исключительно из княжеских доходов в пользу епархиальных епископов. Для ее сбора существовали специальные должностные лица – десятильники, в обязанности которых, помимо сбора налогов, входило наблюдение за благопристойным поведением священнослужителей и добросовестным исполнением ими своих служебных обязанностей. Начиная с XVI века десятильники стали вытесняться назначенными архиереем священниками, которые назывались "поповскими старостами", "казачиками", а в XIX веке приобрели современное название благочинных. Русская Церковь не придавала особенного значения десятине, поскольку ее доходы в виде добровольных жертвований были достаточны на содержание.

В последнее время в России актуализировались обсуждения о введении в налоговую систему специального церковного налога. В 2001 г. глава отдела внешних связей РПЦ митрополит Смоленский и Калининградский Кирилл предложил перечислять часть подоходного налога россиян при их согласии в бюджет религиозных организаций [4]. В 2012 г. вопрос вновь был поднят главой синодального отдела Московского патриархата по взаимоотношениям церкви и общества протоиереем Всеволодом Чаплиным в виде десятины на содержание церкви.

В 2011 г. проведен специализированный опрос россиян, результаты которого показывали непопулярность такого нововведения: только 19 % граждан согласны с уплатой налога [5]. Больше половины опрошенных (56 %) против подобного налога. Особенно часто так считают москвичи (68 %), затем идут госслужащие, самые бедные из опрошенных, неработающие пенсионеры и несчастные по самоидентификации респонденты. Каждый четвертый из опрошенных (25 %) затрудняется с ответом. Чаще, чем в среднем по России, в пользу этого налога говорят регулярно причащающиеся, но и среди них эта доля составляет только 28 %.

Российские налогоплательщики могут получить социальный налоговый вычет на сумму денежных средств, которые они перечислили в виде пожертвований религиозным организациям на осуществление уставной деятельности. Это своеобразный налоговый стимул для добровольных церковных пожертвований, хотя и не специализированный, поскольку включает в себя и другие формы благотворительности на нужды организаций науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, а также физкультурно-спортивных организаций, образовательных и дошкольных учреждений на цели физического воспитания граждан и содержание спортивных команд. Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительные цели и право на возврат подоходного налога предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не может быть более 25 % дохода, полученного физическим лицом по итогам налогового периода.

В целом, учитывая особенности современной российской государственности, легитимная возможность введения церковного налога в налоговую систему России отсутствует, но целесообразность и потребность в нем высокая. В России церковь отделена от государства. Причем, будучи религиозной организацией, имеет существенные налоговые послабления: не облагается налогом прибыль церкви, полученная в ходе реализации предметов религиозного культа (свечи, иконы, кресты, книги и прочее), выполнения обрядов и церемоний. Кроме того, имеются и неналоговые льготы: церковь не платит за коммунальные услуги и за электроэнергию. По этим вопросам пока существуют противоположные мнения, причем спор продолжается уже не одно десятилетие и точку поставят в нем еще не скоро.

Литература: 1. Тинский Г. "Церковная десятина" в Европе [Электронный ресурс] / Г. Тинский. – Режим доступа : <http://echo.msk.ru/blog/gtinsky/892751-echo>. 2. Церковный налог в Германии [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://ru.wikipedia.org/wiki/Церковный_налог_в_Германии. 3. Суд в Германии подтвердил право церкви собирать налог [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.bbc.co.uk/russian/society/2012/09/120927_germany_court_church_tax_verdict.shtml. 4. Церковь хочет собирать налоги [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.vedomosti.ru/stories/2001/03/22-01-02.html>. 5. Пожертвование – дело абсолютно добровольное [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://duhovnik.com/node/3497>.