ИССЛЕДОВАНИЯ И СТАТЬИ

НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ПРИМЕРЕ РУССКОЙ ПРАВОСЛАВНОЙ ЦЕРКВИ

Наталия Сергеевна Семенова

кандидат юридических наук, доцент
доцент кафедры церковно-практических дисциплин
Московской духовной академии
заведующая кафедрой церковной истории и церковного права
Общецерковной аспирантуры и докторантуры
им. святых равноапостольных Кирилла и Мефодия
руководитель юридической службы
Учебного комитета Русской Православной Церкви
141300, Сергиев Посад, Троице-Сергиева Лавра, Академия
semenovanataliya@mail.ru

Для цитирования: *Семенова Н. С.* Налоговый режим религиозных организаций на примере Русской Православной Церкви // Праксис. 2026. № 1 (22). С. 13–26. DOI: 10.31802/PRAXIS.2026.22.1.001

Аннотация

УДК 348.42

Налоговое регулирование деятельности религиозных организаций в российском правовом поле имеет определенную специфику, обусловленную их особым статусом в числе некоммерческих организаций и осуществлением общественно значимых функций. Поскольку основным источником формирования имущества таких организаций выступают добровольные пожертвования, которых зачастую недостаточно для ведения полноценной хозяйственной деятельности и покрытия базовых расходов приходов, государство предоставляет им ряд налоговых льгот. В статье рассматриваются различные аспекты налогового режима религиозных организаций на примере Русской Православной Церкви, в том числе применение налога на добавленную стоимость в отношении реализации предметов религиозного назначения, совершения церковных таинств и реставрации

объектов культурного наследия; специфика уплаты налога на доходы физических лиц и возможность получения налоговых вычетов жертвователями; условия освобождения получаемых доходов от налога на прибыль; критерии неприменения налога на имущество и земельного налога к зданиям и участкам религиозного или благотворительного назначения; а также новые нормативные положения об использовании пониженных тарифов страховых взносов для централизованных религиозных организаций и входящих в их структуру местных религиозных организаций, вступивших в силу в 2025 году.

Ключевые слова: налоговый режим, религиозная организация, налоговые льготы, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог, страховые взносы, Русская Православная Церковь.

Tax Regime for Religious Organizations: The Case of the Russian Orthodox Church

Nataliya S. Semenova
PhD in Law, Associate Professor
Associate Professor at the Department of Ecclesiastical and Practical Disciplines
at the Moscow Theological Academy
Head of the Department of Church History and Church Law
at the Saint Cyril and Methodius Institute for Postgraduate Studies
Head of the Education Committee of Russian Orthodox Church
Academy, Holy Trinity-St. Sergius Lavra, Sergiev Posad 141300, Russia.
semenovanataliya@mail.ru

For citation: Semenova Nataliya S. "Tax Regime for Religious Organizations: The Case of the Russian Orthodox Church". *Praxis*, № 1 (22), 2026, pp. 13–26 (in Russian). DOI: 10.31802/PRAXIS.2026.22.1.001

Abstract. The tax regulation of the activities of religious organizations in the Russian legal field has certain specific features due to their special status among non-profit organizations and the performance of socially significant functions. Since the main source of property for such organizations is voluntary donations, which are often insufficient for conducting full-fledged economic activities and covering the basic expenses of parishes, the state provides them with a number of tax benefits. The article examines various aspects of the tax regime for religious organizations using the example of the Russian Orthodox Church, including the application of value-added tax to the sale of religious items, the performance of church sacraments, and the restoration of cultural heritage sites; the specifics of paying personal income tax and the possibility of donors receiving tax deductions; the conditions for exempting income received from income tax; the criteria for not applying property tax and land tax to buildings and land plots for religious or charitable purposes; as well as new regulatory provisions on the use of reduced rates of insurance premiums for centralized religious organizations and local religious organizations within their structure, which came into force in 2025.

Keywords: tax regime, religious organization, tax benefits, value-added tax, corporate income tax, property tax, land tax, insurance premiums, Russian Orthodox Church.

Введение

Согласно п. 1 ст. 8 Федерального закона «О свободе совести и о религиозных объединениях» от 26.09.1997 г. №125-ФЗ[1] (ФЗ о свободе совести) религиозной организацией признается «*добровольное объединение граждан Российской Федерации, иных лиц, постоянно и на законных основаниях проживающих на территории Российской Федерации, образованное в целях совместного исповедания и распространения веры и в установленном законом порядке зарегистрированное в качестве юридического лица*».

Признаки религиозной организации как религиозного объединения перечислены в п. 1 ст. 6 ФЗ о свободе совести: «*вероисповедание; совершение богослужений, других религиозных обрядов и церемоний; обучение религии и религиозное воспитание своих последователей*».

Религиозные организации являются некоммерческими организациями, имущество которых формируется, в основном, из пожертвований, о чем будет сказано ниже. При этом, очевидно, что для ведения хозяйственной деятельности пожертвований далеко не всегда хватает, особенно в сельских приходах, где прихожане часто приносят пожертвования в натуральной форме (в виде солений, варений и т. п.). Делается это, как правило, в связи со сложной материальной ситуацией. Однако приход не может заплатить «вареньем» за электроэнергию, например. Поэтому государство, понимая всю важность и социальную значимость деятельности религиозных организаций, предоставляет им определенные льготы и пониженные тарифы.

Ставки налогов и сборов устанавливаются для религиозных организаций одинаковые, независимо от их конфессиональной принадлежности, социальных, национальных и других критериев.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ[2] (НК РФ) устанавливаются следующие виды налогов и сборов: *федеральные, региональные и местные. Выплата налогов также зависит от режима налогообложения, используемого организацией*.

В соответствии с НК РФ *федеральный налог* — это обязательный платеж на всей территории Российской Федерации.

К *региональным налогам относятся* обязательные платежи на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

1 Федеральный закон от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» // СПС КонсультантПлюс.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

Местные налоги обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

> «Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ» (п. 6 ст. 12 НК РФ).

Важно отметить, что даже если религиозная организация имеет льготы по некоторым видам налоговых платежей, то она все равно обязана отчитываться по этим платежам, даже в случае нулевого показателя по данным выплатам.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Сумма уплачиваемого НДС с 1 января 2026 года составляет 22 % от стоимости реализуемого товара или услуги, и для определения суммы облагаемого оборота налогом на добавленную стоимость принимается во внимание стоимость реализуемых товаров и услуг. По факту НДС взимается с конечного потребителя товара или услуги.

Религиозным организациям предоставляется право на льготы по данному налогу. Данные льготы позволяют реализовывать товары и услуги по более низкой цене, либо получать большую прибыль.

К объекту налогообложения относятся операции по реализации товаров, работ, и услуг на территории РФ, в том числе передача имущественных прав (п. 1 ст. 146 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 39 НК РФ «*реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе* (*в том числе обмен товарами, работами или услугами*) *права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу — на безвозмездной основе*».

Следовательно, если организация передала право собственности на имущество, неважно на какой основе, возмездной или безвозмездной, то возникает реализация.

При этом, не облагаются НДС операции по реализации (передаче для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы.

Так, согласно п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) на территории Российской Федерации «*1*) *реализация* (*передача для собственных нужд*) *предметов религиозного назначения и религиозной литературы* (*в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению религиозных организаций* (*объединений*)*, производимых религиозными организациями* (*объединениями*) *и организациями, единственными учредителями* (*участниками*) *которых являются религиозные организации* (*объединения*)*, и реализуемых данными или иными религиозными организациями* (*объединениями*) *и организациями, единственными учредителями* (*участниками*) *которых являются религиозные организации* (*объединения*)*, в рамках религиозной деятельности, за исключением подакцизных товаров, и минерального сырья, а также организация и проведение указанными организациями религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий*»

Указанный в данной статье перечень предметов религиозного назначения и религиозной литературы, не подлежащих обложению НДС, был утвержден постановлением Правительства РФ от 31.03.2001 № 251[3] (далее — перечень предметов религиозного назначения).

Относительно данного перечня предметов религиозного назначения можно констатировать, что он включает, в основном, предметы религиозного назначения Православной Церкви[4], хотя есть и те, которые

3 Постановление Правительства РФ от 31.03.2001 № 251 «Об утверждении перечня предметов религиозного назначения и религиозной литературы, производимых религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), и реализуемых данными или иными религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), в рамках религиозной деятельности, за исключением подакцизных товаров и минерального сырья, реализация (передача для собственных нужд) которых не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) налогом на добавленную стоимость» // СПС КонсультантПлюс.

4 Предметы храмового пространства: а) священные предметы, предметы религиозного поклонения, в том числе престолы, жертвенники, голгофы, антиминсы, потиры, дискосы, звездицы, копия, лжицы, иконы, канонические изображения, плащаницы, а также принадлежности и части, составляющие с этими предметами единое целое, в том числе облачения, покровы, иконные доски, ризы, рамки икон; б) предметы храмового убранства и архитектурные элементы храма, в том числе иконостасы, царские и диаконские врата, аналои, киоты, сени, столы панихидные, купола, шары и конусы к купольной религиозной символике, паникадила, ограждения алтарные и клиросные, стасидии, подсвечники, семисвечники, кандила, светильники, лампады, баки и чаши водосвятные, ковчеги,

могут быть применены к предметам религиозного назначения религиозных организаций других вероисповеданий.

Кроме того, несмотря на то, что данный перечень касается только предметов религиозного назначения, не подлежащих обложению НДС, он применяется по аналогии и в иных случаях, когда речь идет о предметах религиозного назначения.

Важно также обратить внимание на то, что, как следует из п. 3 ст. 149 НК РФ, реализация предметов религиозного назначения должна

седалища, кресла-троны, раки, гробницы, доски именные храмовые, решетки оконные храмовые, шкафы алтарные, ящики для свечей и огарков, а также принадлежности и части, составляющие с этими предметами единое целое, в том числе облачения для аналоя, стаканчики и поплавки для лампад. 2. Предметы, необходимые для отправления богослужений, обрядов и церемоний: а) предметы религиозной символики и атрибутики, в том числе кресты всех разновидностей, панагии, медальоны, ладанки, жезлы, посохи, памятные знаки, ордена и медали религиозных организаций, хоругви, штандарты, вертепы рождественские, салфетки под пасхальные куличи, пасочницы, художественные пасхальные яйца, пояса с молитвами, а также праздничные подарочные наборы, составляемые из предметов в соответствии с настоящим перечнем; б) вещества и предметы, необходимые для совершения богослужений и религиозных обрядов, в том числе свечи, елей, миро, лампадное масло, ладан, уголь кадильный, благовония, просфоры, артосы; колокола для церковных звонов (богослужебного назначения), венцы, крестильные наборы, кадила, кации, сионы, кропила, орлецы, печати для артоса и просфор, приборы для соборования, стручцы, дароносицы, дарохранительницы, рипиды, трехсвечники пасхальные, примикирии, дикирии, трикирии, херувимы, фонари церковные, оклады на евангелие, апостол и чиновник; блюда, ковши, кувшины, иные сосуды; кружки для пожертвований, купели, ладаницы, гребни архиерейские, ларцы; катапетасмы, завесы, четки, платы для причащения, илитоны; наборы для треб, погребальные принадлежности, в том числе погребальные наволочки, покрывала, подушки, комплекты из этих принадлежностей; покровцы, воздухи, рушники для омовения, наклейки требные, праздничные наклейки, закладки в богослужебную литературу; в) одежда и головные уборы религиозного назначения: богослужебные облачения, в том числе мантии архиерейские, стихари, фелони, епитрахили, пояса, поручи, набедренники, палицы, подризники, саккосы, омофоры, подсаккосники, митры, камилавки, сулки, а также элементы их отделки, в том числе позвонцы, скрижали, пуговицы облачения; одежда и головные уборы церковно- и священнослужителей, в том числе рясы, подрясники, мантии монашеские, жилеты, пояса, скуфьи, клобуки, куколи, апостольники, параманы, платки, рубахи и платья монашеские, а также элементы их отделки; специализированная одежда и головные уборы, в том числе фартуки, нарукавники, используемые при освещении престола, косынки храмовые, форменная одежда студентов духовных учебных заведений и других учреждений религиозных организаций. 3. Специализированные вспомогательные предметы, необходимые для хранения, установки, функционирования и перемещения предметов, указанных в пунктах 1 и 2 настоящего перечня, в том числе подставки, кронштейны, вешалки, держатели, древки, колпаки, накидки, накладки, пакеты, мешочки, полки, футляры, цепи, ящики, шкафы, носилки.

осуществляться только в рамках религиозной деятельности, и только самой религиозной организацией или организацией, единственным учредителем которой является религиозная организация. Предметы религиозного назначения должны быть произведены религиозной организацией или организацией, единственным учредителем которой является религиозная организация.

Иными словами, указанные предметы религиозного назначения не облагаются НДС при условии их приобретения только у религиозных организаций. Тогда как, например, свечи, приобретенные у индивидуального предпринимателя, облагаются НДС в общеустановленном порядке.

В том же п. 3 ст. 149 НК РФ указано, что освобождается от обложения НДС организация и проведение религиозными организациями религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий. Прежде всего, поскольку они не являются услугами.

Священнослужители совершают таинства и религиозные обряды безвозмездно. Основание тому можно найти в Евангелии от Матфея, когда Господь Иисус Христос посылает 12 апостолов на проповедь, Он говорит:

> «*…ходяще же проповедуйте, глаголюще, яко приближися царствие небесное: болящия исцеляйте, прокаженныя очищайте, мертвыя воскрешайте, бесы изгоняйте: туне приясте, туне дадите*» (Мф. 10, 7–8).

В толковании на данный отрывок из Евангелия от Матфея святитель Иоанн Златоуст пишет: «… И чтобы не подумали, что производимые ими чудеса плод их добродетелей, и не возгордились тем, говорит: даром получили, даром давайте. Вы ничего своего не даете тем, которые принимают вас; получили вы эти дары не в награду и не за труды: это Моя благодать. Так и другим давайте, потому что нельзя найти цены, достойной этих даров»[5].

Данный подход отражен и в канонах Православной Церкви. Так, согласно правилу 23 Трулльского собора «*…никто из епископов, пресвитеров или диаконов, преподавая пречистое причастие, не должен взимать с приобщающегося за это причащение денег или чего-нибудь иного, ибо благодать не продается и мы не преподаем освящение от Духа за деньги, но должны без лукавства преподавать его достойным Дара. Если же обнаружится, что кто-нибудь из числящихся в клире требует какого-либо*

5 *Иоанн Златоуст, свт.* Толкование на Евангелие от Матфея: в 2 кн. Кн. 1. М., 2010. С. 234.

рода воздаяния от того, кому преподает пречистое причастие, да будет извержен как подражатель заблуждения и злодеяния Симона»[6].

Таким образом, нельзя совершать таинства за деньги. Это противоречит церковным канонам — внутренним установлениям Русской Православной Церкви. Правда, данное положение совершенно не означает, что священник не должен получать за свои труды материальное содержание. Сразу после заповеди о том, чтобы давать даром то, что получили даром, евангелист Матфей пишет: «*не стяжите злата, ни сребра, ни меди при поясех ваших … достоин бо есть делатель мзды своея*» (Мф. 10, 9–10). Блаженный Феофилакт Болгарский в толковании на данный отрывок из Евангелия от Матфея пишет: «…Затем, чтобы не сказали: «откуда же будем добывать пропитание»? — говорит: «трудящийся достоин пропитания», то есть будете питаться от своих учеников, ибо они должны доставлять вам это, как делателям…»[7].

Иными словами, паства должна содержать клир посредством внесения пожертвований. Однако это не фиксированная оплата конкретных обязанностей, а принесение «пропитания трудящемуся». Несмотря на то, что на приходах обычно существуют примерные суммы пожертвования, священник обязан совершать таинства, даже если человек не в состоянии внести рекомендованный размер пожертвования, или у него вообще нет денег. Как известно, именно бедная вдова, положив всего две лепты в сокровищницу иерусалимского храма, принесла, по словам Господа Иисуса Христа, больше всех, поскольку отдала последнее (Мк. 12, 43–44).

В то же время, как пишет Апостол Павел, «*Ибо если есть усердие, то оно принимается смотря по тому, кто что имеет, а не по тому, чего не имеет. Не требуется, чтобы другим было облегчение, а вам тяжесть, но чтобы была равномерность. Ныне ваш избыток в восполнение их недостатка; а после их избыток в восполнение вашего недостатка, чтобы была равномерность, как написано: кто собрал много, не имел лишнего; и кто мало, не имел недостатка*» (2 Коринф. 8, 12–15). Поэтому пожертвования должны приносится паствой в зависимости от доходов каждого.

Пожертвование — это древнее установление в Церкви, соответствующее Священному Писанию и ее канонам (например, Ап. 4, 41 и др.), которое фиксируется в современных документах Русской Православной Церкви.

6 Пидалион: правила Православной Церкви с толкованиями: перевод с греческого: в 4 т. / преп. Никодим Святогорец. Т. 2: Правила Вселенских соборов. Екатеринбург, 2019. С. 230.

7 *Феофилакт Болгарский, блж.* Благовестник: в 4 т. Т. 1: Толкование на Евангелие от Матфея / пред. иером. Иова (Гумерова). М., 2013. (Духовная сокровищница). С. 156.

В соответствии с Уставом Русской Православной Церкви, принятым Архиерейским собором в 2000 г.[8] «*средства Русской Православной Церкви и ее канонических подразделений образуются, в том числе, из а*) *пожертвований при совершении богослужений, Таинств, треб и обрядов; б*) *добровольных пожертвований физических и юридических лиц, государственных, общественных и иных предприятий, учреждений, организаций и фондов; в*) *пожертвований при распространении предметов православного религиозного назначения и православной религиозной литературы* (*книг, журналов, газет, аудиовидеозаписей и т. п.*), *а также от реализации таковых предметов*» (п. 1 гл. XXI). Иными словами, пожертвования — это основной источник дохода религиозных организаций Русской Православной Церкви. Именно поэтому практика пожертвований не является способом ухода от налогов, а правилом церковной дисциплины — внутренним установлением Русской Православной Церкви[9].

Помимо пожертвований, есть и определенный вид именно работ (услуг), которые также не облагаются НДС. Согласно подпункту 15 пункта 2 статьи 149 НК РФ религиозная организация освобождается от налогообложения реализации (а также передачи, выполнения, оказание для собственных нужд) на территории РФ:

> «*работ* (*услуг*) *по сохранению объекта культурного наследия* (*памятника истории и культуры*) *народов Российской Федерации, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия* (*памятников истории и культуры*) *народов Российской Федерации* (*далее в настоящей главе — объекты культурного наследия*), *выявленного объекта культурного наследия, проведенных в соответствии с требованиями Федерального закона от 25 июня 2002 года N 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия* (*памятниках истории и культуры*) *народов Российской Федерации», культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций, включающих в себя консервационные, противоаварийные, ремонтные, реставрационные работы, работы по приспособлению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия для современного использования, спасательные археологические полевые работы, в том числе научно-исследовательские, изыскательские, проектные и производственные работы, научное руководство проведением работ по сохранению объекта культурного наследия, выявленного*

8 Устав Русской Православной Церкви // Официальный сайт Московского Патриархата. URL: https://www.patriarchia.ru/article/88675.

9 См. подр., напр.: *Семенова Н. С.* Внутренние установления религиозных организаций: понятие, содержание и правоприменение // Евразийский юридический журнал. 2022. № 11. С. 129–131.

объекта культурного наследия, технический и авторский надзор за проведением этих работ на объектах культурного наследия, выявленных объектах культурного наследия».

Таким образом, объекты, находящиеся в собственности или безвозмездном пользовании религиозной организации и охраняющиеся как памятники истории и культуры, имеют льготу по налогу при их ремонте или реставрации. В соответствии с данным положением НК РФ организации, выполняющие ремонтные или реставрационные работы для религиозных организаций, не должны включать в стоимость работ сумму НДС.

Кроме того, существуют и другие общие основания освобождения религиозных организаций от уплаты НДС на общих основаниях.

Денежные средства, направляемые на целевое финансирование религиозных организаций, не облагаются НДС.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налогоплательщиками НДФЛ являются физические лица. Объектом налогообложения выступают доходы физических лиц (заработная плата, премиальные выплаты и др.). НДФЛ начисляется на все выплаты по заработной плате по ставке от 13 % до 22 % от суммы вознаграждения за труд в зависимости от суммы ежегодного дохода (п. 1 ст. 224 НК РФ). Прогрессивная шкала НДФЛ начала действовать с 2025 года.

Для религиозных организаций и для их работников по этому налогу льготы не предоставляются. Однако, согласно статье 219 НК РФ у налогоплательщиков есть право налогового вычета в случае совершения пожертвований религиозным организациям.

Сами доходы физических лиц, которые подлежат обложению НДФЛ, будут уменьшаться на ту сумму пожертвований, которую они перечислят религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности. Главное ограничение состоит в том, что эта сумма должна быть не более 25 % от суммы дохода, полученного в налоговом периоде.

На практике такой вычет не получил распространения, в том числе, потому что для получения налогового вычета необходим документ, подтверждающий факт и размер пожертвования. Это может быть востребовано при совершении крупных пожертвований по договору пожертвования, например, при строительстве храмов.

Налог на прибыль

Согласно п. 1 ст. 247 прибыль — это сумма полученных доходов за вычетом суммы произведенных расходов.

Религиозные организации являются плательщиками налога на прибыль. Налоговая ставка составляет 25 % (с 2025 г.) от налогооблагаемой суммы, а налоговым периодом по данному платежу признается календарный год (п. 1 ст. 163 НК РФ).

Согласно НК РФ религиозные организации освобождаются от уплаты налога на прибыль при условии, что прибыль приходит от культовой деятельности и направляется на уставную деятельность (п. 27 ст. 251 НК РФ).

Не облагаются налогом так же доходы, которые формируются из пожертвований юридических и физических лиц. При таких доходах в обязательном порядке в платежном поручении, приходно-кассовом ордере (в первичном документе) должна содержаться точная формулировка цели пожертвования — «благотворительный взнос», «пожертвование». Средства должны использоваться по целевому назначению.

Кроме того, согласно подпункту 39.1 пункта 1 статьи 264 НК РФ существует льгота для организаций, созданных религиозными организациями для производства и/или реализации предметов религиозного назначения. Льгота заключается в отнесении прибыли к расходам, если прибыль от реализации предметов религиозного назначения направляется на уставную деятельность религиозной организации.

Например, если швейная мастерская, созданная религиозной организацией для пошива и продажи облачений, получила прибыль от продажи облачений и зачислила ее на уставную деятельность религиозной организации, то она может эту сумму объединить с произведенными расходами. В результате, мастерская не будет иметь налогооблагаемой прибыли.

Данная льгота не предусмотрена для других юридических лиц, выступающих жертвователями, желающими сделать свой вклад на осуществление уставной деятельности религиозным организациям.

На сегодняшний день не разработан нормативный документ, устанавливающий список предметов, имеющих льготу при их реализации. Налоговая служба, как было сказано ранее, берет для примера список предметов для применения льготы по НДС, утвержденный постановлением Правительства от 31.03.2001 № 251.

Налог на имущество

Религиозные организации освобождаются от уплаты по налогу на имущество при условии, если имущество организации используется для осуществления религиозной деятельности (п. 2 ст. 381 НК РФ).

Однако, в законодательстве нет определения понятия «религиозная деятельность», поэтому религиозной организации необходимо доказать, что имущество используется для религиозной деятельности.

Очевидно, что к такому имущества будут относиться здания и сооружения, в которых совершаются богослужения, церемонии, религиозные собрания (храмы, часовни и т. д.).

Налог не начисляется на здания, признаваемые памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке. (Налоговый кодекс п. 1 ст. 374).

Вопросы могут возникнуть по отношению к жилым помещениям, которые принадлежат религиозной организации, и используются для проживания священнослужителей. Однако если в них члены религиозной организации кроме проживания, могут проводить религиозные обряды и церемонии, то в соответствии со статьей 381 НК религиозная организация должна быть освобождена от уплаты налога на имущество.

Если же религиозная организация использует свое имущество не для осуществления религиозной деятельности, то в соответствии со ст. 374 НК такое имущество признается объектом налогообложения.

Земельный налог

Религиозные организации имеют право на освобождение от уплаты земельного налога. Земельный налог является местным налогом, и приводят его в исполнение представительные органы муниципальных образований (п. 1 ст. 387 НК РФ).

Платят земельный налог организации и физические лица, у которых есть во владении имущество в виде участков земли на праве собственности, в том числе на праве пожизненного наследуемого владения участком, а также на праве бессрочного пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Если организация имеет земельный участок на праве безвозмездного пользования или по договору аренды, то она не является налогоплательщиком (Налоговый кодекс п. 1 ст. 388 НК РФ).

Религиозная организация освобождается от земельного налога на принадлежащий ей земельный участок, если на нем находится

здание религиозного назначения или благотворительной направленности (п. 4 ст. 395 НК РФ).

Если на земельном участке религиозной организации находятся только здания, связанные с ее хозяйственной жизнью, то в таком случае налогообложение этого участка осуществляется на общих основаниях. Однако, если рядом расположены два участка, на одном из которых есть здание религиозного назначения, а на другом нет, то можно их объединить и получить льготу.

В заключение важно также обратить внимание на то, что с 2025 г. для религиозных организаций, как работодателей, действуют **пониженные тарифы страховых взносов**.

Согласно ст. 427 НК РФ установлены пониженные тарифы страховых взносов, которые распространяются на централизованные религиозные организации и религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций (пп. 23 п. 1), а именно: «*в течение 2025–2036 годов применяются единый пониженный тариф страховых взносов в размере 0,0 процента свыше единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6 процента в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов*» (п. 2.6).

Для получения указанной льготы по пониженным страховым взносам необходимо отвечать требованиям, предъявляемым к централизованным религиозным организациям и религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, Федеральным законом от 26 сентября 1997 года N 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях».

В своем письме[10] Федеральная налоговая служба (ФНС) со ссылкой на письмо Министерства юстиции РФ[11], в котором поддерживается позиция ФНС «*об отнесении к субъектам, имеющим право на применение единого пониженного тарифа страховых взносов: 1. централизованных религиозных организаций; 2. местных религиозных организаций, входящих в структуру централизованных; 3. религиозных организаций, созданных централизованными и входящих в структуру последних*».

Это означает, что в Русской Православной Церкви все ее религиозные организации пользуются указанной льготой.

10 Письмо ФНС России от 19.08.2025 № ШЮ-4-11/7673@ «О религиозных организациях» // СПС КонсультантПлюс.

11 Письмо Министерства юстиции РФ от 18.08.2025 № 11-85500/25 // СПС КонсультантПлюс.

Библиография

Библия. Книги Священного Писания Ветхого и Нового Завета. М.: Изд. Московской Патриархии Русской Православной Церкви, 2016.

Иоанн Златоуст, свт. Толкование на Евангелие от Матфея: в 2 кн. Кн. 1. М.: Сибирская благозвонница, 2010.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

Пидалион: правила Православной Церкви с толкованиями: перевод с греческого: в 4 т. / преп. Никодим Святогорец. Т. 2: Правила Вселенских соборов. Екатеринбург: Александро-Невский Ново-Тихвинский женский монастырь, 2019.

Письмо Министерства юстиции РФ от 18.08.2025 № 11-85500/25 // СПС КонсультантПлюс.

Письмо ФНС России от 19.08.2025 № ШЮ-4-11/7673@ «О религиозных организациях» // СПС КонсультантПлюс.

Постановление Правительства РФ от 31.03.2001 № 251 «Об утверждении перечня предметов религиозного назначения и религиозной литературы, производимых религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), и реализуемых данными или иными религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), в рамках религиозной деятельности, за исключением подакцизных товаров и минерального сырья, реализация (передача для собственных нужд) которых не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) налогом на добавленную стоимость» // СПС КонсультантПлюс.

Семенова Н. С. Внутренние установления религиозных организаций: понятие, содержание и правоприменение // Евразийский юридический журнал. 2022. № 11. С. 129–131.

Устав Русской Православной Церкви [Электронный ресурс] // Официальный сайт Московского Патриархата. URL: https://www.patriarchia.ru/article/88675 (дата обращения: 10.01.2026).

Федеральный закон от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» // СПС КонсультантПлюс.

Федеральный закон от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.

Феофилакт Болгарский, блж. Благовестник: в 4 т. Т. 1: Толкование на Евангелие от Матфея / пред. иером. Иова (Гумерова). М.: Изд. Сретенского монастыря, 2013. (Духовная сокровищница).