



О приносящей доход деятельности некоммерческих организаций

Термин «деятельность, приносящая доход» в отношении некоммерческих организаций использовался в законодательстве и до внесения изменений в Гражданский кодекс РФ (далее – ГК РФ).

Так, в мае 2010 года в пункте 2 статьи 24 Федерального закона «О некоммерческих организациях» было установлено, что **некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность** лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в ее учредительных документах. **Такой деятельностью признаются приносящее производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.**

Осуществление предпринимательской деятельности относилось к некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, а осуществление иной приносящей доход деятельности к государственным (муниципальным) учреждениям – бюджетным, автономным и казенным. Соответствующие изменения были внесены тем же Федеральным законом от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ.

Так, в соответствии со статьей 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» **бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы (оказывать услуги), относящиеся к основным видам деятельности учреждения, и предусмотренные в его уставе, за плату для граждан и юридических лиц.**

В ГК РФ Федеральным законом от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ (далее – Федеральный закон № 99-ФЗ) внесены изменения. **В пункте 4 статьи 50 ГК РФ, в редакции Федерального закона № 99-ФЗ, установлено, что некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям.**

Таким образом, изменения произошли и в нормах, регулирующих **предпринимательскую деятельность некоммерческих организаций.** Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций теперь именуется **"приносящей доход деятельностью"** для **некоммерческих организаций всех организационно-правовых форм.** В статье установлено, что если это необходимо для достижения целей создания некоммерческой организации, некоммерческой организации разрешается **осуществлять деятельность, приносящую доход.** Приносящая доход деятельность **осуществляется в случае, если это предусмотрено уставом некоммерческой организации.**

При этом в пункте 5 статьи 50 ГК РФ установлено, что некоммерческая организация, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, за исключением казенного и частного учреждений, должна иметь достаточное для

осуществления указанной деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью.

Правило пункта 5 статьи 50 подлежит применению к некоммерческим организациям, создаваемым со дня официального опубликования Федерального закона № 99-ФЗ. В отношении некоммерческих организаций, созданных до дня его официального опубликования, указанное правило применяется с **1 января 2015 года**.

Наличие у некоммерческой организации, осуществляющей приносящую доход деятельность, достаточного для осуществления такой деятельности имущества, призвано защитить интересы ее кредиторов. Данные требования не распространяются на казенные и частные учреждения. Собственники имущества этих учреждений несут субсидиарную ответственность по их обязательствам (пункт 4 статьи 123.22 и пункт 2 ст. 123.23 ГК РФ). **На сегодняшний день минимальный размер уставного капитала для общества с ограниченной ответственностью составляет 10 000 рублей**

Что касается налогового законодательства, то в пункте 1 статьи 248 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) установлено, что к доходам в целях настоящей главы относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. Доходы от реализации и внереализационные доходы определяются, соответственно, в порядке, установленном статьями 249 и 250 НК РФ с учетом положений главы 25 НК РФ.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статье 249 НК РФ, их перечень определен в статье 250 НК РФ.

Доходы, в том числе средства целевого финансирования и целевые поступления, **не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль**, организаций определены в статье 251 НК РФ.