ЧТО ТАКОЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ПРИНОСЯЩАЯ ДОХОД, ее отличия от предпринимательской деятельности; что такое уставная деятельность для НКО

1. Некоммерческие организации могут зарабатывать путем осуществления приносящей доход деятельности;

2. Эта деятельность отличается от основной (уставной) деятельности, то есть той деятельности, которую НКО ведет бесплатно для благополучателей и которая финансируется за счет целевых средств (грантов, пожертвований, целевых взносов);

3. Цели уставной и приносящей доход деятельности совпадают (они зафиксированы в уставе НКО);

4. Приносящая доход деятельность НКО не равна предпринимательской деятельности, то есть деятельности, направленной на систематическое извлечение прибыли;

5. Из всех форм НКО предпринимательскую деятельность могут вести только АНО путем создания коммерческой организации или участия в ней.

КАКИЕ ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНА НУЖНО СОБЛЮСТИ НКО, чтобы заниматься приносящей доход деятельностью

Чтобы заниматься приносящей доход деятельностью, НКО должна соблюсти требования закона:

1. Исчерпывающий перечень видов приносящей доход деятельности должен быть закреплен в уставе НКО;

2. Виды приносящей доход деятельности должны соответствовать целям деятельности НКО и ее основной (уставной) деятельности;

3. Доходы от приносящей доход деятельности должны направляться на уставные цели НКО; 4. Необходимо вести раздельный учет доходов и расходов по основной и приносящей доход деятельности;

5. Необходимо сформировать имущество, достаточное для ее ведения (на момент записи размер его должен составлять не менее 10 000 рублей).

«ОТРАЖЕНИЕ СФОРМИРОВАННОГО ДЛЯ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИМУЩЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»

Для отражения этого имущества в бухгалтерском учете можно воспользоваться одним из трех предложенных способов:

1. Имущество в бухгалтерском учете не выделять: данным имуществом будет являться все имущество, отраженное на балансе НКО. Единственным препятствием остается лимит стоимости этого имущества – минимальный размер 10 000 рублей.

2. Сделать внутреннюю проводку в бухгалтерском учете в зависимости от источника формирования имущества. В группе статей баланса «Целевое финансирование» выделить / не выделять строку «Имущество, выделенное для осуществления деятельности, приносящей доход». Необходимые документы:

 1) Решение высшего органа управления НКО об определении источника формирования достаточного имущества для осуществления приносящей доход деятельности.

 2) Бухгалтерская справка, которая отражает внутренние проводки в зависимости от выбранного источника.

 3. Сформировать имущество, необходимое для ведения деятельности, приносящей доход, через взнос учредителей. В группе статей баланса «Целевое финансирование» выделить/не выделять строку «Имущество, выделенное для осуществления деятельности, приносящей доход». Необходимые документы:

1) Решение высшего органа управления НКО о формировании стоимости достаточного имущества для осуществления приносящей доход деятельности через взнос учредителя.

2) Бухгалтерская справка, которая отражает проводки формирования стоимости достаточного имущества для осуществления приносящей доход деятельности через взнос учредителя.

КАКИЕ ВИДЫ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ можно включить в устав НКО.

1. Единого перечня разрешенных законом видов приносящей доход деятельности для НКО не существует ни в законе, ни в правоприменительной практике;

2. Виды приносящей доход деятельности обязательно должны быть включены в устав НКО и (по возможности) максимально закодированы по ОКВЭД (поскольку не каждый вид некоммерческой деятельности можно найти в классификаторе);

3. Если устав НКО предусматривает один и тот же вид деятельности и как основной, и как приносящий доход, важно помнить о четком разграничении: что и кому Вы оказываете бесплатно, а что – за деньги;

4. Какую бы деятельность Вы ни планировали включить в свой устав в качестве приносящей доход, важно, чтобы она соответствовала целям создания организации.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ и расчетах при ведении НКО приносящей доход деятельности.

 1. Поступления по приносящей доход деятельности всегда облагаются налогом.

 2. Одним из условий осуществления приносящей доход деятельности является ведение раздельного учета: учет по уставной деятельности должен быть «отграничен» от приносящей доход, доходы и расходы по приносящей доход деятельности также учитываются раздельно. 3. При расчетах с физическими лицами в рамках приносящей доход деятельности кассовый аппарат должен использоваться всегда.

 4. В НКО контрольно-кассовая техника применяется только при осуществлении расчетов за товары, работы, услуги, но не при получении пожертвований, членских взносов или любых других поступления некоммерческого характера.

ПРОДАЖА ТОВАРОВ В НКО

1. Продажа товаров в НКО – один из самых распространенных видов приносящей доход деятельности;

2. Товар, продаваемый НКО должен соответствовать нормативам и стандартам, отвечать критериям качества соответствующих категорий продукции;

3. Открыть магазин «внутри» некоммерческой организации и заниматься розничной торговлей закон не позволяет;

4. Продукция, которую НКО планирует продавать, должна находиться в ее собственности;

5. Важно помнить про разграничение основной и приносящей доход деятельности: помним про раздельный учет и разграничение трудовой функции сотрудников;

6. Доходы от приносящей доход деятельности всегда налогооблагаемы.

ОКАЗАНИЕ УСЛУГ И ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ НЕКОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

1. Услуги и работы различаются между собой, прежде всего, по результату. Результаты услуг не имеют материального выражения, а работы характеризуются наличием овеществленного результата.

2. Приведенный в лекции перечень оказываемых услуг и выполняемых работ не является исчерпывающим и не ограничивает возможности НКО.

3. Виды оказываемых услуг и выполняемых работ должны быть предусмотрены уставом некоммерческой организации и соответствовать целям ее деятельности.

4. Чаще всего на практике регистрирующие органы не пропускают коды видов экономической деятельности, подразумевающие исключительно коммерческое содержание, например, в сфере рекламы, туризма, обслуживания зданий, проектирования и другие.

5. Для оказания услуг и выполнения работ отдельных видов некоммерческая организация должна отвечать требованиям законодательства, например, наличие лицензии для осуществления образовательной деятельности.

6. Для оказания услуг и выполнения работ должного качества некоммерческим организациям следует привлекать квалифицированных, опытных специалистов.

АУКЦИОНЫ И ЯРМАРКИ

1. Посетители ярмарок и аукционов, как правило, оплачивают товары или услуги. Поскольку присутствует встречное предоставление, перечисленные за товары и услуги средства не могут считаться пожертвованиями.

2. Организаторы ярмарок и аукционов с поступивших в оплату товаров и услуг средств обязан оплатить налоги в зависимости от системы налогообложения .

3. Организаторы ярмарок могут принимать денежные средства в качестве оплаты товаров и услуг без применения контрольно-кассовой техники, а при продаже товара физическому лицу на аукционе организатор обязан оформить кассовый чек.

ДОХОДЫ ОТ СОБСТВЕННОСТИ

1. Одним из способов заработать дополнительные средства для НКО является получение доходов от имущества. НКО может сдать в аренду земельный участок, здание, сооружение, оборудование, транспортное средство, другие вещи, которые не теряют своих свойств в процессе их использования (например, предметы мебели или технику).

2. Если НКО планирует сдавать имущество в аренду, необходимо внести соответствующий вид деятельности в свой устав. Эта деятельность должна соответствовать предмету деятельности и уставным целям, а также быть «закодирована» по ОКВЭД.

3. Имущество, которое НКО сдает в аренду, должно использоваться арендатором в соответствии с целями, указанными в уставе НКО-арендодателя.

4. Возможность сдавать имущество в субаренду должна быть прямо предусмотрена договором аренды, при этом нельзя допускать «смешения» уставной деятельности и приносящей доход, то есть не допускается сдача в субаренду помещения, полученного на льготных условиях для ведения уставной деятельности.

5. Единообразной практики среди контролирующих органов по вопросу сдачи в аренду имущества НКО нет: каждый случай рассматривается индивидуально.

ЦЕЛЕВОЙ КАПИТАЛ как дополнительный источник дохода для НКО

1. Целевой капитал – это часть имущества НКО, обладающая определенными признаками.

2. Не все НКО могут сформировать целевой капитал.

3. Формирование целевого капитала и использование дохода от целевого капитала возможны только в определенных законом сферах.

4. Минимальная сумма для формирования целевого капитала составляет 3 миллиона рублей.

5. Закон о целевом капитале выделяет два вида собственников целевого капитала: специализированный фонд управления целевым капиталом и неспециализированную НКО, формирующую целевой капитал «внутри».

6. Закон о целевом капитале предусматривает ограниченное число случаев использования НКО пожертвований до передачи управляющей компании.

7. Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, отнесен Налоговым кодексом Российской Федерации к целевым поступлениям, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, и по налогу, уплачиваемому с применением УСН.

8. Финансовый план является основным документом, потому что определяет использование дохода от целевого капитала.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА при ведении приносящей доход деятельности.

1. НКО обязаны вести раздельный налоговый учет доходов (расходов) целевых средств от доходов (расходов) от приносящей доход деятельности.

2. В бухгалтерском учете целевые средства НКО должны вести на счете 86 «Целевое финансирование», доходы от приносящей доход деятельности – на счёте 90.

3. НКО обязаны применять контрольно-кассовую технику только при осуществлении расчетов за товары, работы и услуги.

4. При приеме пожертвований, членских взносов и иных поступлений некоммерческого характера кассовый аппарат не применяется.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ при осуществлении приносящей доход деятельности

1. Организации, находящиеся на общей системе налогообложения, являются плательщиками налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций и иных налогов, по которым имеются объекты налогообложения, и страховых взносов.

2. Применение УСН освобождает НКО от уплаты налога на прибыль, НДС и налога на имущество организации (за исключения налога в отношении объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость). Вместо этого организация становится плательщиком налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, а иные налоги и сборы, страховые взносы организация обязана уплачивать в соответствии с НК РФ.

3. Перейти на УСН некоммерческие организации могут исключительно по своему желанию при одновременном выполнении условий, установленных в главе 26.2 НК РФ.

4. О переходе на УСН НКО обязаны уведомить налоговый орган по месту своего нахождения.

5. Объект налогообложения НКО может менять ежегодно, но только с начала налогового периода.

6. Все условия, дающие право на применение УСН, НКО должна применять одновременно. 7. Учёт доходов и расходов ведётся по кассовому методу в книге учёта доходов и расходов. 8. С 1 января 2021 г. расширены лимиты доходов и численности работников, при соблюдении которых организация не теряет право на применение УСН и переходит на специальный налоговый режим с повышенными ставками (т.н. переходный период).

ИСТОЧНИКИ:

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.06.2021): i. п. 1 ст. 2. Отношения, регулируемые гражданским законодательством: ii. п.1, п. 4 ст. 50. Коммерческие и некоммерческие организации

2. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.06.2021): i. Глава 30. Купля-продажа. ii. Глава 38. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. iii. Глава 39. Возмездное оказание услуг. iv. Глава 492. Договор розничной купли-продажи. v. Глава 606. Договор аренды. vi. Глава 609. Форма и государственная регистрация договора аренды. vii. Глава 1285. Договор об отчуждении исключительного права на произведение.

3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021): i. Глава 21. Налог на добавленную стоимость. ii. Глава 25. Налог на прибыль организаций. iii. Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения. iv. Статья 145. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. v. Статья 248. Порядок определения доходов. Классификация доходов. vi. Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. vii. Статья 284.5. Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан. viii. Статья 346.12. Налогоплательщики. ix. Статья 346.16. Порядок определения расходов. #ДОБРОПОЗАКОНУ | 101

4. Федеральный закон «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» от 11.08.1995 N 135-ФЗ (последняя редакция).

5. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ (последняя редакция). i. Часть 2, статья 24. Виды деятельности некоммерческой организации. ii. Статья 26. Источники формирования имущества некоммерческой организации.

6. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 N 54-ФЗ (последняя редакция).

7. Федеральный закон «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» от 30.12.2006 N 275-ФЗ (последняя редакция).

8. Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 N 273-ФЗ (последняя редакция). i. Статья 23. Типы образовательных организаций. ii. Статья 25. Устав образовательной организации.

9. Федеральный закон от 28.12.2013 N 442-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации». i. Статья 19. Формы социального обслуживания. ii. Статья 20. Виды социальных услуг.

10. Постановление Правительства РФ от 24.11.2014 N 1236 (ред. от 14.12.2020) «Об утверждении примерного перечня социальных услуг по видам социальных услуг».

11. Приказ ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения».

12. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.01.2021 N 62152). #ДОБРОПОЗАКОНУ | 102

13. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н (ред. от 07.12.2016) «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.12.2012 N 26233).

14. «ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (ред. от 12.04.2021).

15. Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 24.12.2020 N 44 «Об утверждении санитарных правил СП 2.1.3678-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к эксплуатации помещений, зданий, сооружений, оборудования и транспорта, а также условиям деятельности хозяйствующих субъектов, осуществляющих продажу товаров, выполнение работ или оказание услуг» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2020 N 61953).

16. Распоряжение Правительства РФ от 13.09.2007 N 1227-р «О перечне видов платной деятельности, которую вправе осуществлять некоммерческая организация – собственник целевого капитала».

17. Письмо Минфина РФ от 01.04.2010 N 08-02-07/08 «О сдаче в субаренду части помещений».

18. Письмо Минфина России от 27.01.2021 г. № 03-11-06/2/4855 «Об индексации величины предельного размера доходов на коэффициент-дефлятор, установленный на 2021 г., в целях применения УСН».

19. Апелляционное определение Апелляционной коллегии Верховного Суда РФ от 20.09.2017 N АПЛ17-367.