

10.17. ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РАЗВИТИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИИ

Марзаев А.В., к.э.н., доцент
кафедры «Теория финансов»

Финансовый университет при Правительстве РФ

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Современному этапу развития общества имманентно присущи такие проблемы, как значительная дифференциация доходов населения, низкий уровень качества социальных услуг, оказываемых населению, существенный уровень бедности. При этом некоммерческий сектор экономики может являться источником социальных инноваций и эффективным поставщиком социально значимых услуг при создании ему соответствующих благоприятных финансовых условий деятельности.

В последние годы существенное развитие получают некоммерческие организации. Некоммерческая организация не имеет целью извлечение прибыли и это положение по существу является родовым признаком, очерчивающим экономические контуры функционирования некоммерческой организации и выделяющим ее из совокупности других организаций, цель деятельности которых направлена на максимизацию прибыли и реализацию процесса распределения ее между участниками. Некоммерческие организации реализуют деятельность по получению прибыли или квазипредпринимательскую деятельность лишь в части достижения целей, для которых они созданы, и в рамках соответствия этим целям. Правовое положение некоммерческих организаций определено нормами Гражданского кодекса РФ [1], Налогового кодекса РФ [2] и соответствующими законами, в частности Федеральным законом «О некоммерческой организации» [3]. Отметим, что деятельность некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм регулируется законодательными актами. Например, Федеральным законом «Об автономных учреждениях» [4] и рядом других.

Общественный характер деятельности также является одной из главных особенностей некоммерческих организаций, отличающий их от других организаций, осуществляющих хозяйственную деятельность. Ст. 2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. №7-ФЗ определяет, что некоммерческие организации создаются для достижения благотворительных, социальных, образовательных, научных и управленческих, культурных целей, для создания условий по охране здоровья нации, построения развитой системы спорта и физической культуры, удовлетворения духовных потребностей граждан и решения ряда других вопросов обеспечивающих удовлетворение общественно значимых социальных благ.

Для выявления особенностей налогообложения некоммерческих организаций следует в первую очередь раскрыть правовые основы их деятельности, порядок формирования имущества, возможность осуществлять предпринимательскую деятельность организациями различных организационно-правовых форм. Отметим, что существует более десяти различных организационно-правовых форм некоммерческих организаций и перечень исчерпывающий их не содержится ни в одном кодифицированном акте. Классифицируя некоммерческие

организации, следует отметить, что можно провести их условное деление, в основу которого положить:

- организации, основанные на членских взносах, среди них профсоюзы,
- общественные организации, союзы, ассоциации, политические партии;
- организации, не предусматривающие членства, например государственные компании и государственные корпорации.

Некоммерческие организации различаются также по имущественной ответственности. Имущество большинства некоммерческих организаций основано на членских и на добровольных имущественных взносах. Учредители некоммерческих организаций не сохраняют никаких прав на имущество, переданное ими в собственность организации, не отвечают по обязательствам созданной им организации и по обязательствам своих учредителей. Исключением являются некоммерческие партнерства, в которых членские взносы передаются в состав имущества безвозвратно, а все остальное имущество используется в деятельности некоммерческих организаций вплоть до выхода из состава члена партнерства.

Имущество некоммерческой организации может формироваться на основе денежных поступлений и имущественных взносов, включая передачу имущества в натуральной форме. Действующим законодательством в качестве источников формирования имущества в денежной и других формах выступают:

- единовременные и регулярные поступления от участников, учредителей;
- имущественные добровольные пожертвования и взносы;
- выручка, получаемая от реализации;
- доходы, дивиденды, проценты по облигациям, акциям и прочим ценным вкладам и бумагам;
- получаемые некоммерческой организацией доходы от собственности;
- прочие в рамках закона поступления.

На источники доходов некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм могут устанавливаться определенные ограничения. В качестве предпринимательской деятельности некоммерческой организации рассматривается производство товаров и услуг, приносящее прибыль. Но это производство должно отвечать целям некоммерческой организации. Также в качестве предпринимательской деятельности рассматривается приобретение и реализация ценных бумаг, прав имущественного и неимущественного характера, участие в товариществах на вере в качестве вкладчика и участие в хозяйственных обществах.

Сужение контуров предпринимательской деятельности некоммерческих организаций рамками определенных целей определяют направления использования доходов, которые после налогообложения могут направляться на осуществление уставной деятельности и формирование имущества некоммерческой организации.

Выступая субъектом права, некоммерческие организации, как и все другие организации, несут ответственность за своевременность и полноту налоговых платежей, правильность предоставляемой информации для налоговых органов Российской Федерации.

Некоммерческая организация независимо от того, ведет она или не ведет предпринимательскую деятельность, являясь юридическим лицом, выступает участником налоговых правоотношений. В налоговых правоотношениях некоммерческие организации в соответствии с действием налогового законодательства одновременно выступают в качестве налогоплательщиков и налоговых агентов.

Но следует отметить, что налогообложение некоммерческих организаций отличается определенной спецификой, связанной с зависимостью уплаты различных видов налогов от осуществляемой хозяйственной деятельности и назначения операций; вида деятельности; объема, материально-вещественного состава, стоимости и характеристики имущества, которое находится в собственности; наличия определенной системы трудовых отношений; направленности международной деятельности некоммерческой организации.

Для некоммерческих организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность, основными налогами являются те же налоги, что и для коммерческих организаций. Также некоммерческие организации уплачивают страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Но отметим, что в соответствии с Налоговым кодексом РФ установлены особые правила налогообложения для средств, которые получают некоммерческие организации на ведение уставной деятельности, и доходов, связанных с предпринимательской деятельностью, что и отражено в нормах 25 главы Налогового кодекса РФ. Таким образом, налогообложение всех некоммерческих организаций определяется наличием предпринимательской деятельности.

В соответствии с этой главой для некоммерческих организаций существует обязанность по ведению раздельного учета расходов, осуществленных в рамках каждого вида деятельности и средств, полученных в рамках целевых поступлений и целевого финансирования. Последнее обстоятельство является решающим в практике осуществления контроля деятельности некоммерческих организаций налоговыми органами. И прежде всего контролируется правильность и полнота использования средств целевого финансирования.

Как уже было отмечено, некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, имеют фактически одинаковый с коммерческими режим налогообложения. Но существуют и определенные экономические преференции, позволяющие через косвенные инструменты, создавать благоприятные условия финансово-экономической деятельности для некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм. Предусмотрены налоговые льготы, связанные со спецификой деятельности некоммерческих организаций. Так, например, в налоговой базе не учитываются целевые поступления (исключение составляют подакцизные товары), которые предназначены на содержание некоммерческой организации и ведение ими уставной деятельности. Целевые поступления должны носить безвозмездный характер и использоваться некоммерческой организацией по назначению.

Существует и ряд других преференций (привилегий), особенно это касается некоммерческих организаций, деятельность которых имеет ярко выраженную социальную ориентацию. Достаточно подробно действующая система налоговых льгот отражена в Налоговом кодексе РФ (ст. 149, 217, 219). Но отметим, что пока еще система льготного налогообложения некоммерческих организаций не способствует формированию вектора позитивного их развития в целом. Важным источником формирования имущества некоммерческих организаций выступают пожертвования и взносы. Но при этом льгота по социальному налоговому вычету распространяется только на физических лиц (меценатов),

юридические лица не имеют льготы по налогу на прибыль, что не создает для них экономических стимулов для участия в некоммерческих организациях. Существуют определенные льготы и по уплате некоммерческими организациями страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды. Также определенные налоговые льготы в отношении некоммерческих организаций могут устанавливаться законами субъектов РФ.

В соответствии со ст. 149 Налогового кодекса РФ не подлежат налогообложению целый ряд социально значимых услуг вне зависимости от того, кем они оказываются. Среди них можно выделить услуги по социальному обслуживанию недееспособного населения; услуги по выявлению нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства; услуги населению по организации и проведению физкультурных, услуги физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий; услуги по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, оказываемых по направлению органов службы занятости; услуги по сохранению объекта культурного наследия и иных подобных объектов и некоторые другие.

Следует отметить, что в настоящее время активно обсуждается тема социального предпринимательства, возникшее как явление в конце прошлого столетия. Социальное предпринимательство является деятельностью, которая связана с решением проблем социального характера, в том числе и за счет осуществления благотворительности и поэтому требует более гибкого подхода к уточнению статуса некоторых некоммерческих организаций, в частности социально ориентированных. В нашей стране социальное предпринимательство связывают с появлением в 2007 г. Фонда «Наше будущее» В. Алекперова. За рубежом само явление социального предпринимательства нашло достаточно широкое распространение. В частности, одним из известных предпринимателей в данной области является М. Юнус, который получил в 2006 г. Нобелевскую премию мира [8]. Он является основателем и менеджером банка Грамин (Grameen Bank) и связанных с ним группы венчурных социальных предприятий. Их деятельность представляет пример значимости социального предпринимательства в современном мире. И в ряде стран, прежде всего с либеральной рыночной моделью экономики (США, некоторые страны Юго-Восточной Азии) социальные предприниматели решают комплекс задач, которые не берет на себя государство. В Европе и Южной Америке социальные предприниматели осуществляют совместную с государственными организациями деятельность по решению социальных проблем.

В нашей стране социальное предпринимательство выступает одним из условий реализации стратегических задач в рамках дальнейшего развития некоммерческих организаций социальной направленности. Этим вопросам уделяется достаточно большое внимание, в частности и на заседаниях Координационного совета Торгово-промышленной палаты РФ, одно из которых было посвящено исследованию 16 юрисдикций различных стран в частности регламентации социального предпринимательства. Эксперты выбрали три юрисдикции, которые наиболее адекватны законодательству РФ, среди них Соединенные Штаты, Великобритания и Польша.

В развитие темы социального предпринимательства, следует отметить, что этому вопросу самое серьезное внимание

уделяется Правительством РФ, о чем свидетельствуют проводимые встречи председателя Правительства РФ Д.А. Медведева с предпринимателями из социальной сферы и поддерживающими их организациями. В рамках встреч было дано поручение Агентству стратегических инициатив разработать законопроект о социальном предпринимательстве, который позволит сделать систему взаимоотношений социальных предпринимателей и социально ориентированных некоммерческих организаций более открытой, прозрачной и взаимовыгодной. Председатель Правительства РФ, в частности, определил, что в законе необходимо прописать четкие критерии социального предпринимательства, в частности, в Великобритании подобным критерием стало распределение прибыли между акционерами. Пример Великобритании показывает, что социальные предприниматели официально могут распределять между акционерами только 35% прибыли, остальную часть они обязаны направлять на социальные задачи.

Экспертное сообщество, поддерживая развитие социального предпринимательства, предлагает предоставлять юридическим лицам право при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль относить на расходы пожертвования благотворительным организациям, отдельным некоммерческим организациям и религиозным организациям в пределах 10% налогооблагаемой прибыли. Как отмечается во многих источниках, социальное предпринимательство находится на стыке традиционного предпринимательства и благотворительности. В частности, социальное предпринимательство берет от благотворительности социальную направленность деятельности, а от бизнеса – предпринимательский подход.

Таким образом, развитие некоммерческих организаций выходит в настоящее время на новый качественный уровень, о чем и свидетельствует пристальное внимание руководителей государства к данным вопросам. И прежде всего это касается совершенствования механизмов прямой и косвенной поддержки некоммерческих организаций. В рамках решения этих задач в последнее время были предприняты очень важные шаги со стороны исполнительных органов власти, в частности, Министерством экономического развития РФ разработаны Методические рекомендации органам государственной власти и органам местного самоуправления по вопросам реализации механизмов поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций [5]. Методические рекомендации разрабатывались в соответствии со следующими основными документами:

- Федеральным законом «О некоммерческих организациях» [3];
- Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросу поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» [6];
- постановлением Правительства РФ «О предоставлении поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям» [7].

В Методических рекомендациях содержатся мероприятия по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций. Среди них важное место отводится финансовому, имущественному и налоговому механизму поддержки. Внедрение их в практику деятельности организаций обеспечит социально-экономический мультипликационный эффект. С одной стороны, косвенная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций через субсидии, наделение имуществом, предоставление налоговых льгот по региональным, местным и федеральным налогам (зачисляемых в бюджеты субъектов РФ) будет создавать положительный вектор в создании финансово-экономических условий деятельности этих организаций, с другой – послужит потенциальным условием уменьшения объемов прямого бюджетного финансирования мероприятий социального характера.

В Методических рекомендациях представлен также Модельный закон «О государственной поддержке социально

ориентированных некоммерческих организаций», который может быть принят на уровне каждого субъекта РФ, либо муниципалитета (как нормативный акт), исходя из реальных финансово-экономических, социальных и прочих условий его жизнедеятельности. Таким образом, уточнение регламентов и контуров деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, разработка системы мероприятий по формированию механизма их поддержки позволит выйти на новую экономическую парадигму в их развитии.

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ часть четвертая от 18 дек. 2006 г. №230-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 12 янв. 1996 г. №7-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об автономных учреждениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 3 нояб. 2006 г. №174-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Методические рекомендации органам государственной власти и органам местного самоуправления по вопросам реализации механизмов поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросу поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций [Электронный ресурс] : федер. закон от 5 апр. 2010 г. №40-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. О предоставлении поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23 авг. 2011 г. №713. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Кикал Д. Социальное предпринимательство: миссия – сделать мир лучше = Understanding entrepreneurship. The relentless pursuit of mission in an ever changing world [Текст] / Д. Кикал, Т. Лайонс. – М. : Альпина Паблишер, 2014.

Ключевые слова

Некоммерческие организации; социальное предпринимательство; благотворительность; целевое финансирование; пожертвования; субсидии; налоговые льготы; социальные услуги.

Марзаев Алан Викторович

РЕЦЕНЗИЯ

Современная экономика Российской Федерации характеризуется усилением тенденции роста некоммерческих организаций, деятельность которых направлена на удовлетворение социально-значимых потребностей населения. Но механизм функционирования и особенно государственной их поддержки через различные формы и виды требует существенной доработки и адаптации к все возрастающим потребностям населения к набору и качеству оказываемых ими услуг. Эти положения определяют актуальность выбранной темы статьи.

Построение статьи и ее логика позволили автору рассмотреть совокупность взаимосвязанных вопросов, касающихся финансово-экономических условий деятельности некоммерческих организаций, совершенствованию механизма их финансирования и налогообложения. Автор особое внимание уделил специфике функционирования некоммерческих организаций как субъектов реализующих в основном задачи социального характера. В статье также поднимаются вопросы, связанные с социальным партнерством, определении его роли и места в развитии социально ориентированных некоммерческих организаций. Ряд положений, содержащихся в статье, имеют характер научной новизны. В целом статья соответствует требованиям и может быть рекомендована к изданию.

*Молчанов И.Н., д.э.н., проф. кафедры экономики социальной сферы
Экономического факультета Московского государственного университета
им. М.В. Ломоносова*

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)