

Доходы и расходы в НКО

Согласно статье 26 федерального закона «О некоммерческих организациях» источниками формирования имущества некоммерческой организации являются:



- регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации;
- другие не запрещенные законом поступления.

Определенные законодательством источники формирования имущества НКО не очень точно отражают реальную жизнь организаций, так как большая часть привычных для российского третьего сектора привлекаемых средств относится к последней категории «другие». Поэтому мы рассмотрим две другие классификации доходов.

Часто доходы классифицируют **по источникам**.

В зависимости от донора, предоставляющего поддержку НКО, источники привлечения средств можно разделить на:

- внешние (бизнес, государство, фонды и другие НКО, также население)
- внутренние (от участников и членов организации, от собственной приносящей доход деятельности НКО). О приносящей доход деятельности НКО мы поговорим подробно в дальнейших разделах этого модуля.

Надо отметить, что в связи с внесением в закон «О некоммерческих организациях» понятия «НКО, выполняющих функции иностранных агентов» для многих организаций имеет значение является ли внешний источник российским или зарубежным. Руководителям НКО при принятии решения о получении средств важно знать, что «иностранными» считаются средства, полученные от российских

По материалам обучения курса «Финансовая грамотность для НКО» Центр РНО г. Санкт-Петербург

структур, которые сами получают иностранное финансирование, а также частные пожертвования иностранных граждан.

Еще одна важная классификация доходов НКО такова:

- целевые поступления (пожертвования, гранты, членские взносы и др.);
- выручка (доходы от реализации товаров и услуг, например, госзаказ, поступления по спонсорским договорам, оказание платных услуг);
- прочие (внереализационные) доходы.



Даже в том случае если некоммерческая организация не осуществляет предпринимательской деятельности, она может иметь **прочие доходы** (например, доход от реализации ненужного имущества). Типичными примерами внереализационных доходов являются доход в виде процента банка, начисленного за пользование остатком на счете, или доход от продажи валюты за счет курсовой разницы.

Внереализационные доходы у НКО, как правило, используются для создания дополнительных источников финансирования организации. Для этого НКО может применять такие финансовые инструменты как банковские депозиты, страхование, целевой капитал. Инвестирование для НКО – это способ не только преумножить средства, но и сохранить их от инфляции.

Это разделение связано с налогами, которые заплатит организация. **Целевые средства четко прописаны в статье 251 Налогового кодекса РФ. Целевые поступления не облагаются налогами, а любые другие поступления и выручка включаются в базу по налогам.** Величина налогов зависит от способа налогообложения, выбранного НКО. Об этом мы поговорим в последнем разделе этого модуля.

Виды целевых доходов в соответствии с гражданским и налоговым законодательством РФ

Для получения целевого дохода в виде **безвозмездной технической или гуманитарной помощи** НКО необходимо иметь специальное удостоверение. Его выдает Комиссия по вопросам международной технической помощи при Правительстве РФ или Комиссия по вопросам международной гуманитарной помощи при Правительстве РФ. Наличие у НКО соответствующего удостоверения однозначно решает вопрос об освобождении таких поступлений от налогообложения.

Пожертвованием согласно статье 582 Гражданского Кодекса РФ признается **дарение вещи, в т. ч. денег, или права в общепользных целях.** Договоры пожертвования не облагаются налогом. Важно знать, что

получать пожертвования могут не только НКО, но и другие субъекты гражданского права, такие как учреждения социальной защиты населения, учебные и научные учреждения, учреждения культуры, религиозные организации и другие.

Если с НКО заключается договор **дарения**, то в зависимости от применяемой системы налогообложения доход будет облагаться налогами на прибыль или на доход, так как при дарении не всегда могут быть общеполезные цели.

Некоммерческая организация, в уставе которой предусмотрена **благотворительная** деятельность может оформить поступающие средства как **взнос на осуществление благотворительной деятельности**. Если организация по Уставу не является благотворительной, то такое поступление будет признано внереализационным доходом и с него надо будет заплатить налог.

Согласно статье 251, п.14 Налогового Кодекса РФ **грантами** признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

- гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации,
- гранты направлены на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан;
- гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

Расходы должны быть произведены в связи с полученными доходами, например:

- Доходы от спонсора – расходы на рекламу.
- Доход в виде субсидии – расходы, связанные с услугой по субсидии.
- Доход на содержание организации – расходы на содержание организации.
- Выручка – расходы на производство услуги (работы, товары).

Расходы должны соответствовать доходам или, как говорит законодательство, расходы должны быть понесены в соответствии с полученным доходом.

Соответственно у вас будут целевые расходы; расходы, связанные с реализацией товаров и услуг, и внереализационные расходы.

Налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках

целевого финансирования. Поэтому часто в НКО можно встретить разделение на доходы и расходы по направлениям деятельности (по программам, проектам). При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Доходы	Расходы (в соответствии с доходами)
целевые	целевые
выручка	связанные с реализацией товаров и услуг
внереализационные	внереализационные

По экономическим элементам расходы делят на:

- материальные,
- основные фонды (средства труда, компьютеры, оборудование...),
- собственно труд сотрудников НКО и добровольцев.

Расходы формируют себестоимость («сколько нам это стоит»).

Сравнение доходов и расходов позволяет понять финансовый результат деятельности: приносит ли деятельность прибыль или является убыточной.

Итак, мы поговорили об основных видах доходов и расходов в НКО. Движемся дальше.