

Деятельность, приносящая доход

В деятельности НКО законодательство выделяет термин «деятельность, приносящая доход». Это понятие шире, чем предпринимательская деятельность.

Приносящая доход деятельность может быть предпринимательской деятельностью, согласно определению, приведенному в ст. 2 Гражданского Кодекса РФ, либо иной приносящей доход деятельностью, связанной с получением несистематических, т. е. разовых доходов.



Например, НКО может систематически получать доход от реализации продукции собственного производства, на котором работают ее подопечные инвалиды, а может вести приносящую доход деятельность время от времени, реализуя продукцию, произведенную ее подопечными инвалидами на реабилитационных занятиях, на благотворительных ярмарках. Или организация может изредка сдавать в аренду другим организациям принадлежащий ей зал, тем самым занимаясь деятельностью, приносящей доход.

Гражданский кодекс РФ (пункт 1 статьи 2) рассматривает предпринимательскую деятельность как «самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в установленном законом порядке».

Важно, что НКО может вести деятельность, приносящую доход, постольку, поскольку это служит реализации ее уставных целей. Деятельность, приносящая доход, должна быть прописана в Уставе НКО в виде специального раздела, причем в этом разделе должны быть перечислены и виды предполагаемой предпринимательской деятельности. Кроме того, с 2014 года НКО должна сформировать имущество для ведения деятельности, приносящей доход, в размере не менее 10 тысяч рублей, как аналог уставного капитала в ООО.

Для предпринимательской деятельности характерны некоторые другие внешние признаки:

- наличие рекламы (например, размещение объявлений, адресованных неопределенному кругу лиц);
- создание материально-технической и кадровой базы (наличие в штате нужных работников);
- длительный характер осуществления такой деятельности;
- раздельное ведение учета расходов и доходов.

Подчеркнем еще раз, некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям, в ряде случаев путем создания хозяйственных обществ.

Примером уставной деятельности, приносящая доход, может быть оказание общественной организацией инвалидов платных реабилитационных услуг своим членам, или организация Всероссийским обществом слепых завода по сборке электрооборудования с целью создания рабочих мест для инвалидов по зрению. А вот просто оказывать транспортные услуги кому угодно, даже имея автобус, НКО не может. Не соответствующей Уставу будет признана деятельность, если она совсем не связана с целевой аудиторией НКО.

Предпринимательская деятельность НКО должна отвечать следующим требованиям:

- Осуществляться наряду с уставной деятельностью, НО не подменять собой уставную деятельность.

Существуют некоторые виды некоммерческих организаций, в которых оказание платных услуг будет являться их основной уставной деятельностью, и не будет нарушать законодательство о некоммерческих организациях. К таким организациям, например, относятся частные образовательные учреждения.

- Производимые товары, оказываемые услуги должны соответствовать целям создания НКО.

- Приносить прибыль, которая не может распределяться между учредителями, членами или участниками и должна направляться на уставную деятельность НКО.

При этом важно понимать, что убытков в НКО быть не может, убыточная предпринимательская деятельность не может соответствовать Уставу.

- Сопровождаться ведением раздельного учета доходов и расходов (бухгалтерского и налогового — обязательно, управленческого — желательно).

Существует несколько **видов предпринимательской деятельности:**

- оказание услуг,
- производство работ,
- производство продукции,
- продажа товаров,
- реализация имущественных и неимущественных прав (сдача в аренду помещения, оборудования и т.д.),
- использование финансовых инструментов (депозитов, ценных бумаг, прибыли от участия в хозяйственных обществах и др.).

Работа отличается от услуги тем, что она всегда имеет результат. Если мы выполняли работу по покраске стены, в результате работы стена будет

покрашена. Услуга же, например, образовательная, потребляется в момент ее предоставления и не имеет физического результата, который можно предъявить. Подтвердить факт оказания услуги мы можем только косвенным способом.

Чаще всего НКО занимаются оказанием услуг в социальной сфере, реже производством работ, продукции. Достаточно часто НКО продают товары, сделанные их подопечными во время осуществления основной, непредпринимательской деятельности (сувениры с мастер-классов, книги и др.). Реже НКО получают прибыль от сдачи в аренду помещений, использования финансовых инструментов, таких как ценные бумаги, участие в хозяйственных обществах и др.

Для осуществления продажи товаров/услуг за наличный расчет организация должна иметь **кассовый аппарат**. Реализация товаров, работ, услуг физическим лицам также требует применения контрольно-кассовой техники (ККТ) при любом способе расчета, в том числе безналичными средствами через банк.

В 2019 году вступили в силу изменения в закон 54-ФЗ о применении контрольно-кассовой техники (ККТ). В соответствии с ними **все организации, осуществляющие расчеты с физическими лицами, не важно наличным или безналичным образом, должны применять контрольно-кассовую технику**. Просто купить ККТ и поставить ее на учет недостаточно. Для печати чеков по требованиям законодательства нужен фискальный регистратор и кассовая программа, так как многие платежи проходят онлайн.

Новшество последнего времени - онлайн кассы, которые применяются для проведения онлайн-платежей.



Онлайн касса — это терминал, в котором установлен фискальный накопитель (ФН) - устройство для фиксации и последующей отправки данных в ФНС через операторов фискальных данных (ОФД). Специальная кассовая программа позволяет проследить, платежи, которые были сделаны в пользу определенной организации.

Более подробно о применении кассовой техники и онлайн-касс можно узнать в курсе Центра РНО «Предпринимательская деятельность для НКО».

Между юридическими лицами по-прежнему возможны безналичные расчеты без ККТ. В этом случае способ оплаты оговаривается в договоре. Оплата может производиться авансом или фактически – после подписания акта приема/передачи работ/услуг.

Для оформления предпринимательской деятельности обычно используют соответствующие виды договоров. Все эти виды договоров есть в Гражданском кодексе:

- договор купли-продажи (имущества, товаров, иных активов);
- договор о выполнении работ (подряда);
- договор об оказании услуг;
- агентский договор;
- договор поручения;
- и другие.

При этом **важно соблюдать единую терминологию в первичных документах!**

Давайте рассмотрим ошибки, которые допускают организации.

Например, НКО заключает с клиентом договор об оказании услуг. При этом предмет договора сформулирован как «выполнить работу по...», а по результатам – подписывается акт выполненных работ.

Соответственно из таких первичных документов не понятно, что это было сделано? Услуга или работа?

Если заключаем договор об оказании услуг, то и акт должен быть об оказании услуг, если договор подряда (выполнения определенных работ), то закрывающим документом будет акт выполненных работ.

Доходы от предпринимательской деятельности облагаются налогом. Но часто организации об этом забывают, особенно когда их предпринимательская деятельность очень тесно связана с уставной.

Примерами налогооблагаемых поступлений, в которых НКО часто делают ошибки могут быть:



· Субсидии на возмещение расходов по услугам целевой группе, оказанным бюджету.

Здесь НКО оказывает услугу, это обычный договор возмездного оказания услуг, хоть и назван красиво «субсидия», так как заказчиком являются государственные структуры. То, что деньги поступают из бюджета, не освобождает от уплаты налогов.

- Частичное возмещение стоимости путевок членами профсоюза.

Члены профсоюза хоть и частично платят деньги за оказание услуг по организации отдыха, соответственно это тоже доход от предпринимательской деятельности, и он должен облагаться налогом.

· «Пожертвование» за консультации, мастер-классы, час занятий в бассейне и т.д.

Как только «пожертвование» становится фиксированным и связанным с оказанием услуги, оно прекращает быть пожертвованием, а становится оказанием платных услуг. Тоже самое можно сказать и о продаже товаров «за пожертвование» на акциях и благотворительных ярмарках.

НКО могут быть заинтересованы в развитии платных услуг для ведения благотворительных программ или в развитии предпринимательской деятельности не только внутри своей организации.

Например, некоммерческая организация создает как выделенное подразделение типографию, за счет прибыли от работы которой поддерживает социальные программы для пожилых.

Нередки случаи, когда НКО оплачивает другой организации услуги для своих подопечных. Например, у нас есть Монтессори центр, который оказывает платные услуги любым детям. И есть благотворительный фонд, который оплачивает услуги за своих подопечных - детей-сирот. Для детей это будут бесплатные занятия, для Монтессори центра все услуги будут платными, а плательщиком будет фонд.

Иногда некоммерческие организации становятся учредителями коммерческих структур (ООО), а их сотрудники – индивидуальными предпринимателями, которые в виде пожертвований передают в НКО полученную прибыль.

Итак, мы с вами поговорили о деятельности, приносящей доход, и о том, как эта деятельность оформляется в некоммерческих организациях.