

Проект "Информационная поддержка НКО:  
налогообложение и бухгалтерский учёт. Этап V."



ВСТРЕЧА | 11.05.2023

## Уставная и приносящая доход деятельность в НКО

Ведущий вебинара:

**Селитраров Артем Станиславович**, юрист, директор АНО Центр правовой и учебно-методической поддержки социальных инициатив Урала "Третий сектор"



# Вопросы встречи

Ключевые понятия.

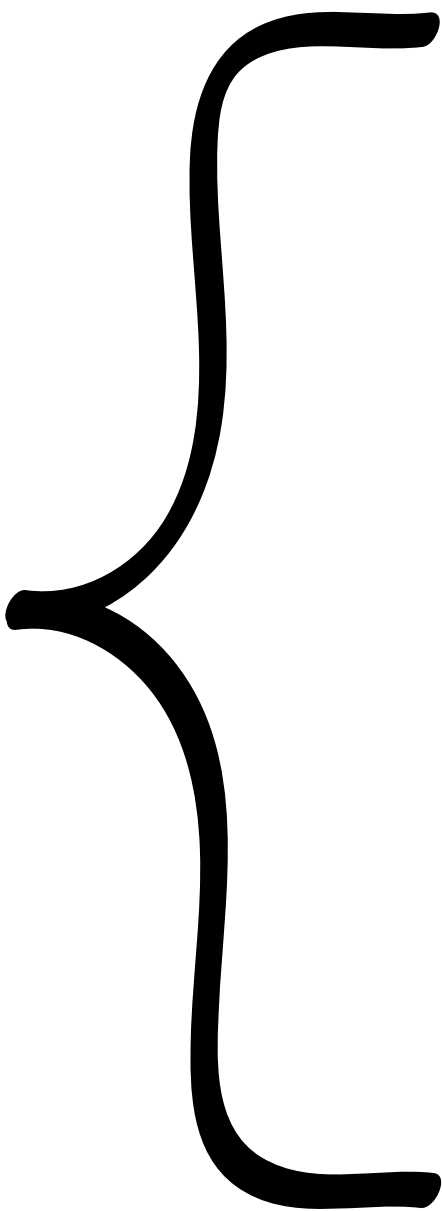
Что такое деятельность, приносящая доход (ПДД)?

Какие требования закона нужно соблюсти НКО, чтобы заниматься приносящей доход деятельностью?

Какие виды ПДД может осуществлять НКО? Заказчики.  
Ограничения.

# Ключевые понятия

**НКО:**

- 
- Юридическое лицо
  - не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели деятельности
  - не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями, членами)

## Уставная деятельность НКО

*соответствующая уставным целям,  
задачам и предмету деятельности НКО*

Отражена в уставе в качестве **предмета деятельности** НКО.

Направлена на достижение уставных некоммерческих целей и задач НКО.

Осуществляется за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы.

Осуществляется безвозмездно для "потребителя" (благополучателя).

# Уставные цели

## Уставные цели НКО разных организационно правовых форм

### Законодательство:

- Гражданский кодекс РФ
- ФЗ N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"
- ФЗ N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)"
- ФЗ N 82-ФЗ "Об общественных объединениях"
- *ФЗ N 125-ФЗ "О свободе совести и о религиозных объединениях"*
- *ФЗ N 156-ФЗ "Об объединениях работодателей"*



Конкретизация  
в уставе

# Уставные цели

## Для чего создается АНО?

Для предоставления услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных сферах. Т.е. по сферам законодательство не ограничивает деятельность АНО, общие ограничения - сфера должна быть некоммерческая. Например, это могут быть социальные услуги или услуги в области защиты животных.

## Чем может заниматься АНО?

АНО осуществляет виды деятельности, которые предусмотрены ее уставом в соответствии с целями создания организации. Это могут быть, например, социальные услуги (социальное обслуживание), просветительская деятельность или иные социально-ориентированные виды деятельности. Отдельные виды деятельности могут осуществляться только на основании специальных разрешений (лицензий), перечень которых определяется законом (например, образовательная или медицинская деятельность). В самом общем виде это может быть разработка и реализация программ, проектов, проведение мероприятий в соответствии с целями создания организации и предметом уставной деятельности.

# Уставные цели

## Для чего создается Благотворительный фонд?

Благотворительный фонд создаётся для формирования имущества на основе добровольных взносов, иных не запрещенных законом поступлений и использовании данного имущества на благотворительные цели. Цели благотворительной деятельности определены в статье 2 Федерального закона 135-ФЗ .

## Чем может заниматься благотворительный фонд?

У Благотворительного фонда в качестве основной деятельности выступает благотворительная деятельность: **аккумуляция имущества и направление его на благотворительные цели.**

В самом общем виде это может быть разработка и реализация благотворительных и иных программ, проектов, проведение мероприятий в соответствии с целями создания Благотворительного фонда и предметом уставной деятельности. Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

# Уставные цели

## Для чего создается Благотворительный фонд?

*Статья 2 Федерального закона 135-ФЗ*

Благотворительная и  
добровольческая  
(волонтерская) деятельность  
осуществляется в целях:

социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;

участия в ликвидации чрезвычайных ситуаций и их последствий, профилактике и тушении пожаров, проведении аварийно-спасательных работ, а также оказания помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;

содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;

содействия укреплению престижа и роли семьи в обществе;

содействия защите материнства, детства и отцовства;

содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;

содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;

содействия деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), участия в организации и (или) проведении физкультурных и спортивных мероприятий в форме безвозмездного выполнения работ и (или) оказания услуг физическими лицами;

.... **Всего 24 цели.**



# Уставные цели

## Для чего создается Общественная организация?

В общественных организациях принято выделять внутренние и внешние цели деятельности. Внутренние - помощь членам, участникам организации, общая совместная деятельность. Внешние - достижение уставных целей объединившихся граждан, защита общих интересов, иные общественно-полезные цели.

## Чем может заниматься общественная организация?

В самом общем виде это может быть разработка и реализация программ, проектов, проведение мероприятий в соответствии с целями создания Общественной организации и предметом уставной деятельности.

# Уставные цели

## Для чего создается Ассоциация (Союз)?

Для объединения граждан и организаций для решения какой-либо общей для них задач, проблемы, совместного отстаивания общих интересов, координации деятельности либо обмена опытом. Как правило, ассоциация (союз) является объединением представителей какой-либо профессиональной области.

## Чем может заниматься ассоциация (союз)?

Ассоциация (союз) ведет деятельность в соответствии с уставом. Именно в уставе закрепляется в какой сфере ассоциация (союз) будет вести деятельность и кого объединять. Чем ассоциация (союз) будет заниматься и какие мероприятия проводить отражается также в уставе в части предмета деятельности.

# Уставные цели

## Для чего создается Ассоциация (Союз)?

Для объединения граждан и организаций для решения какой-либо общей для них задач, проблемы, совместного отстаивания общих интересов, координации деятельности либо обмена опытом. Как правило, ассоциация (союз) является объединением представителей какой-либо профессиональной области.

## Чем может заниматься ассоциация (союз)?

Ассоциация (союз) ведет деятельность в соответствии с уставом. Именно в уставе закрепляется в какой сфере ассоциация (союз) будет вести деятельность и кого объединять. Чем ассоциация (союз) будет заниматься и какие мероприятия проводить отражается также в уставе в части предмета деятельности.

## Отличия ассоциации от союза?

Следует обратить внимание, что различия между терминами "ассоциация" и "союз" законодательство не проводит. Законодательство использует данные термины как синонимы, т.е. они определяют одну и ту же организационно-правовую форму юридических лиц. Согласно общепринятым правилам толкования понятий русского языка ассоциацией называют объединение лиц одного рода деятельности, а союзом - объединение для каких-либо совместных целей.

# Уставные цели

## Для чего создается Частное учреждение?

Частное учреждение создается физическим или юридическим лицом для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

## Чем может заниматься Частное учреждение?

Частное учреждение осуществляет виды деятельности, которые предусмотрены ее уставом в соответствии с целями создания организации. Частное учреждение создаётся для решения конкретных задач, то есть, это организация, которая преследующий определённые цели в одной сфере, например, науки, образования или спорта. Отдельные виды деятельности могут осуществляться только на основании специальных разрешений (лицензий), перечень которых определяется законом (например, образовательная или медицинская деятельность).

# Уставные цели

## Для чего создается Частное учреждение?

Частное учреждение создается физическим или юридическим лицом для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

## Чем может заниматься Частное учреждение?

Частное учреждение осуществляет виды деятельности, которые предусмотрены ее уставом в соответствии с целями создания организации. Частное учреждение создается для решения конкретных задач, то есть, это организация, которая преследующий определённые цели в одной сфере, например, науки, образования или спорта. Отдельные виды деятельности могут осуществляться только на основании специальных разрешений (лицензий), перечень которых определяется законом (например, образовательная или медицинская деятельность).

# Уставные цели

## Уставные цели образовательных организаций и организаций, осуществляющих обучение

**Образовательная организация** - некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана.

**Организация, осуществляющая обучение,** - юридическое лицо, осуществляющее на основании лицензии наряду с основной деятельностью образовательную деятельность в качестве дополнительного вида деятельности.

Из вышеуказанных определений можно выделить два основных отличия: основная цель деятельности и форма организации. Образовательная организация занимается образованием в качестве основного вида деятельности. Второе - образовательная организация по своей организационно-правовой форме может быть только некоммерческой организацией.

Например, образовательной организацией может выступать автономная некоммерческая организация или частное учреждение.

# Уставные цели

## Уставные цели религиозных организаций

Религиозной организацией признается добровольное объединение граждан Российской Федерации, иных лиц, постоянно и на законных основаниях проживающих на территории Российской Федерации, образованное в целях совместного исповедания и распространения веры и в установленном законом порядке зарегистрированное в качестве юридического лица. Вопросы участия учредителей и иных юридических или физических лиц в деятельности религиозных организаций определяются уставом и (или) внутренними установлениями религиозных организаций. Учредитель (учредители) религиозной организации может выполнять функции органа религиозной организации или членов коллегиального органа религиозной организации в порядке, установленном уставом и внутренними установлениями религиозной организации.

# Уставные цели

## Характер деятельности организации

Требования закона - характер деятельности также должен быть раскрыт в полном наименовании организации.

### Ограничения могут быть:

- в части территории работы организации
- в части целевой группы
- в части сфере работы



# Уставные цели

## Территория работы НКО

Закон определяет обязательную территориальную принадлежность исключительно общественным объединениям: **в Российской Федерации создаются и действуют общероссийские, межрегиональные, региональные и местные общественные объединения.**

В иных случаях территория работы НКО может определяться уставом.

# Уставные цели

## Источники финансирования уставной деятельности

Уставная деятельность осуществляется за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы:

- Субсидии, гранты
- Благотворительные пожертвования
- Взносы учредителей
- Членские взносы

Какими способами НКО может законно зарабатывать деньги на финансирование своей деятельности?

Ведения коммерческой деятельности, или на языке закона, **приносящей доход деятельности.**





## Определяемся с понятиями

**Приносящая доход деятельность некоммерческой организации** – деятельность, отличная от основной (уставной) деятельности, т.е. той, которая обозначена в уставе НКО в качестве предмета деятельности.

Уставная деятельность служит достижению уставных некоммерческих целей, осуществляется на безвозмездных для благополучателей началах и финансируется за счет целевых средств (грантов, пожертвований, целевых взносов).

Приносящая доход деятельность, в отличие от уставной, осуществляется на возмездной основе, целевые средства на финансирование этой деятельности направлять нельзя.



# НКО

Уставная некоммерческая  
деятельность

Финансируется за счет  
целевых финансовых  
средств

Приносящая доход  
деятельность

Осуществляется на  
возмездной основе, целевые  
средства не используются

Цели приносящей доход деятельности и уставной деятельности **едины**

# Могут ли НКО зарабатывать?

Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" **позволяет НКО вести приносящую доход деятельность, но при условии, что это служит достижению целей, ради которых организация создана и соответствует указанным целям.** Также НКО не вправе распределять полученные прибыль между своими учредителями.

Закон также выделяет виды приносящей доход деятельности НКО – приносящее прибыль производство товаров, оказание услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и товариществах.

*Статья 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ*

*Аналогичные по содержанию нормы содержатся и в Гражданском кодексе РФ (статья 50)*

# Определяемся с понятиями



- # Коммерческая деятельность**
- # Приносящая доход деятельность**
- # Предпринимательская деятельность**

# Разграничение ПДД и предпринимательской деятельности

В Гражданском кодексе РФ применительно к некоммерческим организациям используется понятие "приносящая доход деятельность".

Извлечение прибыли не является основной целью деятельности некоммерческих организаций, полученный доход они не распределяют между своими учредителями или членами, а направляют на те цели, ради которых создана организация.

*Статья 50*

В Гражданском кодексе РФ есть определение предпринимательской деятельности.

**Она представляет собой**

1. самостоятельную,
2. осуществляемую на свой риск деятельность,
3. направленную на систематическое получение прибыли от:
4. пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в установленном законе порядке.

*Статья 2*



Обращаем внимание, что Федеральный закон от **12.01.1996 N 7-ФЗ** содержит также термин "предпринимательская деятельность". Часто термины "приносящая доход деятельность" и "предпринимательская деятельность" смешиваются. Однако, это два разных вида деятельности.

В настоящее время законодательство не содержит понятия деятельности, приносящей доход, а также не содержит критериев, которые позволяли бы отграничить один вид деятельности от другого, при этом Гражданским кодексом Российской Федерации закреплено определение предпринимательской деятельности (статья 2).

Исходя из позиции Минюста РФ отраженной в тексте модельного устава некоммерческой организации, "приносящая доход деятельность" является общим родовым понятием, который с учетом приведенных положений законодательства Российской Федерации включает две категории: предпринимательская деятельность и иная приносящая доход деятельность (не являющаяся предпринимательской).



**Предпринимательская  
деятельность**



**Приносящая доход  
деятельность**



Но определения приносящей доход деятельности **в законе нет.**

Приносящая доход деятельность – это некая экономическая деятельность, которая приносит НКО доходы, но не подпадает под признаки предпринимательской.

Анализируя эти признаки (самостоятельность, рисковый характер, систематичность и направленность на получение прибыли), можно сделать вывод, что ключ к разграничению двух видов деятельности кроется именно в признаке **систематичности** получения прибыли (дохода).

К сожалению, закон не дает ответа, является ли систематичность получения прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг единственным квалифицирующим признаком деятельности в качестве предпринимательской.





## Правовая неопределенность

И здесь мы снова сталкиваемся с неопределенностью, поскольку, что именно считать систематическим – ни закон, ни правоприменительная практика точно сказать не готовы.

АНО «Третий сектор» в октябре 2021 года было направлено обращение в Главное управление Министерства юстиции РФ по Свердловской области.

В ответе контролирующий орган указал, что не уполномочен давать разъяснения положений Гражданского кодекса РФ и иных федеральных законов, регламентирующих деятельность некоммерческих организаций.





# ТРЕТИЙ СЕКТОР

ЦЕНТР  
ПРАВОВОЙ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ  
СОЦИАЛЬНЫМ ИНИЦИАТИВ УРАЛА

Автономная некоммерческая организация  
Центр правовой и учебно-методической  
поддержки социальных инициатив Урала  
«Третий сектор»  
(АНО «Третий сектор»)

ural-nko@mail.ru  
ural-nko.ru

08.10.2021 N 2021-01/2  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Главное управление Министерства  
юстиции Российской Федерации  
по Свердловской области

от:  
Селитрарова Артема Станиславовича,  
тел. 89122643646, электронная почта  
ural-nko@mail.ru

## Обращение

Законодательством Российской Федерации относительно деятельности автономных некоммерческих организаций предусмотрена возможность ведения предпринимательской деятельности и приносящей доход деятельности. В настоящее время законодательство не содержит понятия деятельности, приносящей доход, а также не содержит критериев, которые позволяли бы отграничить один вид деятельности от другого, при этом Гражданским кодексом Российской Федерации закреплено определение предпринимательской деятельности (статья 2).

Исходя из позиции Министерства Юстиции Российской Федерации, отраженной в тексте модельного устава некоммерческой организации, «приносящая доход деятельность» является общим родовым понятием, который с учетом приведенных положений законодательства Российской Федерации включает две категории: предпринимательская деятельность и иная приносящая доход деятельность (не являющаяся предпринимательской).

Статья 2 Гражданского кодекса Российской Федерации закрепляет, что деятельность признается предпринимательской, если соответствует ряду критериев, в том числе такая деятельность должна быть направлена на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Исходя из толкования пункта 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" следует, что и предпринимательская и иная приносящая доход деятельность по производству товаров и услуг направлена на извлечение прибыли.

Из приведенных выше норм мною предполагается вывод, что единственным критерием разграничения предпринимательской деятельности и приносящей доход деятельности в автономной некоммерческой организации

является критерий систематичности получения прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Относительно приведенных выше норм права и их толкования прошу дать разъяснения по следующим вопросам:

- 1) Является ли систематичность получения прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг единственным квалифицирующим признаком деятельности автономной некоммерческой организации в качестве предпринимательской?
- 2) В каких качественных и количественных признаках проявляется систематичность получения прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг относительно деятельности автономной некоммерческой организации?

Изложенные вопросы имеют практическое значение для работы многих автономных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Свердловской области. Четкое и ясное разграничение данных видов деятельности позволит учесть все правовые и финансово-экономические особенности осуществления каждого из вышеуказанных видов деятельности.

Директор



А.С. Селитраров

**В ответе контролирующей орган указал, что не уполномочен давать разъяснения положений Гражданского кодекса РФ и иных федеральных законов, регламентирующих деятельность некоммерческих организаций.**

**Критерий систематичности** получения прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

К сожалению, закон не дает ответа на вопрос в каких качественных и количественных признаках проявляется систематичность получения прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Каждая ситуация рассматривается контрольными и судебными органами индивидуально.

**Критерий направленности (цели) деятельности НКО** по продаже товаров, выполнению работ или оказанию услуг.

Деятельность НКО направлена на благотворительные, культурные, научные и другие некоммерческие цели. В контексте разграничения двух вышеуказанных видов деятельности данный критерий носит субъективный характер. Не всегда очевидно, например, какая первостепенная цель у той или иной платной услуги НКО.



# Ограничение предпринимательской деятельности АНО

Закон ограничивает предпринимательскую деятельность автономных некоммерческих организаций.

Автономная некоммерческая организация вправе заниматься предпринимательской деятельностью, необходимой для достижения целей, ради которых она создана, и соответствующей этим целям, **создавая для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственные общества или участвуя в них.**

**Статья 123.24 Гражданского кодекса РФ**

**Вывод:** АНО может самостоятельно осуществлять приносящую деятельность, предусмотренную уставом, но для осуществления предпринимательской деятельности необходимо создать ООО или войти в состав участников ООО.



## **Вывод:**

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


## **В остальных случаях:**

Иные формы НКО могут заниматься приносящей доход деятельностью.

**Приносящая доход деятельность НКО:**  
юридические аспекты

**Часть 2:**  
**Требования закона**  
**к осуществлению ПДД**

В Федеральном законе  
от **12.01.1996 N 7-ФЗ**  
и в Гражданском кодексе РФ закреплено,  
что приносящая доход деятельность  
обязательно **должна быть указана**  
**в учредительных документах НКО.**



**Приносящая доход  
деятельность  
обязательно должна  
быть указана в уставе  
НКО.**

# Что необходимо, чтобы начать приносящую доход деятельность?

В отличие от коммерческих организаций, обладающих общей или неограниченной правоспособностью, НКО наделяются специальной или ограниченной правоспособностью, то есть совокупностью только таких прав и обязанностей, которые предусмотрены уставом.

**В отношении НКО действует принцип – НКО разрешено все, что предусмотрено законом и отражено в ее уставе.**

Поэтому, чтобы осуществлять приносящую доход деятельность, в уставе должны быть закреплены:

- право осуществлять такую деятельность;
- конкретные виды этой деятельности.



**В уставе необходимо предусмотреть конкретные виды приносящей доход деятельности. Общие фразы и открытые перечни не допускаются.**

# Направленность приносящей доход деятельности

Предусмотренная уставом приносящая доход деятельность должна быть направлена на достижение уставных целей некоммерческой организации и соответствовать им.

Это означает, что не любая деятельность по производству товаров или оказанию услуг отвечает целям создания соответствующей некоммерческой организации.

Например, **сдача в аренду имущества на постоянной основе не может отвечать целям деятельности НКО**, т.к. недостаточно только использовать вырученные от сдачи в аренду деньги в соответствии с уставными целями и задачами — предпринимательская деятельность должна непосредственно служить достижению уставных целей, ради которых организация создана. Данная позиция была закреплена Верховным судом РФ в 2017 году.

## ТЕЗИС #4



**Не любая приносящая доход деятельность отвечает целям создания некоммерческой организации.**

# Направленность приносящей доход деятельности

Другой пример – продажа товара из мастерских НКО, где созданы рабочие места для людей с инвалидностью. В этом случае на первом плане деятельность по социально-трудовой адаптации инвалидов, профессиональной реабилитации, а продажа товара – это часть производственного процесса, который является уставным предметом деятельности НКО.



Продажа одежды (иной атрибутики) с символикой НКО, ее проектов также может признаваться деятельностью, направленной на достижение уставных целей организации. В этом случае продажу товара можно рассматривать, например, как популяризацию благотворительной деятельности, публичное продвижение социальных инициатив НКО. При этом, чтобы избежать претензий со стороны контролирующих органов **такая деятельность должна быть прописана в уставе.**



# Достаточное имущество для приносящей доход деятельности

Напомним, НКО, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, должна иметь достаточное для осуществления указанной деятельности имущество, рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для общества с ограниченной ответственностью. **Не сегодняшний день – это не менее 10 000 рублей.**

## *Статья 50 Гражданского кодекса РФ*

Это имущество служит подтверждением способности организации отвечать по обязательствам перед своими кредиторами, раз она решила осуществлять приносящую доход деятельность.

Простыми словами - эти деньги надо внести на расчетный банковский счет организации. При создании НКО порядок и сроки внесения данной суммы на счет организации следует прописать в решении о создании НКО.



**Для приносящей доход деятельности требуется наличие достаточного имущества.**

**Приносящая доход деятельность НКО:  
юридические аспекты**

**Часть 3:**

**Какие конкретно виды  
деятельности НКО может  
осуществлять в качестве ПДД?**



# Виды ПДД




Федеральный закон "О некоммерческих организациях" выделяет общие возможные виды приносящей доход деятельности НКО. Например, приносящее прибыль производство товаров, оказание услуг, отвечающих целям создания НКО.

**Но производство каких товаров и оказание каких услуг возможно для НКО?**

К сожалению, в этом вопросе кроется правовая неопределенность, т.к. законодательство не содержит конкретный перечень видов приносящей доход деятельности, также нет и единой практики среди территориальных управлений Минюста РФ.

# Виды ПДД

## Важно понимать, что:

-  А) не любая деятельность по производству товаров или оказанию услуг отвечает целям создания соответствующей НКО;
-  Б) пока соответствующий вид деятельности не будет включен в устав – НКО не может ей заниматься;
-  В) виды приносящей доход деятельности должны быть максимально закодированы по ОКВЭД.

# Виды ПДД

НКО, как правило, в своих уставах указывают следующие виды приносящей доход деятельности:

- 1) различные виды издательской деятельности;
- 2) организация и проведение мероприятий (конференции, семинары, круглые столы и т.п.)
- 3) консультационные и информационные услуги по вопросам предмета деятельности НКО;
- 4) проведение исследований, изучение общественного мнения;
- 5) реализация сувенирной продукции (например, с символикой НКО).

При наличии лицензии на ведение образовательной деятельности НКО может оказывать платные образовательные услуги (например, ОКВЭД 85.41 - Образование дополнительное детей и взрослых).

Можно говорить о некотором «универсальном перечне» видов приносящей доход деятельности, которые, как правило, не вызывают вопросов у специалистов Минюста.

# Виды ПДД

Важно помнить, что первостепенными для нас (и для проверяющих органов) являются формулировки устава.

**Практика** территориальных органов Минюста РФ относительно допускаемых формулировок ПДД в уставе **неоднозначна**.

Где-то требуется формулировать виды ПДД в уставе строго в соответствии с ОКВЭД, а в некоторых региональных, наоборот, требуют указывать виды деятельности в «вольных художественных» формулировках по аналогии с основной уставной деятельностью.

**Как правильно НКО продавать собственную  
продукцию с символикой организации либо  
продукцию, созданную силами  
благотолучателей или волонтеров?**

## С одной стороны:

Одним из источников формирования имущества некоммерческой организации называется выручку от реализации товаров, работ, услуг. Это означает, что в рамках ведения приносящей доход деятельности НКО может, в том числе, продавать продукцию.

## Но и здесь есть оговорки и ограничения:

НКО не может открыть магазин «внутри» некоммерческой организации и заниматься **розничной** торговлей закон, т.к. этого не позволяет статья 492 ГК РФ.

Статья 492 ГК РФ устанавливает, что розничной куплей-продажей вправе заниматься субъекты (продавцы), осуществляющие **предпринимательскую деятельность**.

Поэтому практика работы «благотворительных магазинов» юридически должна быть оформлена как коммерческая организация или ИП.

# Два важных юридических нюанса:

## Товар = собственность

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

Здесь, важно обратить внимание на распространенную в секторе практику, когда НКО продает продукцию, созданную ее подопечными

Нарушением закона такой сценарий будет в том случае, если подопечные не являлись сотрудниками НКО и не изготавливали продукцию в рамках своей трудовой функции, либо если НКО не приобрела продукцию у подопечных, например, купила.

## Финансирование деятельности

Рекомендуем также учесть, что оплачиваемая из средств гранта работа сотрудника по проекту должна быть отграничена от занятости того же сотрудника в рамках приносящей доход деятельности не только по функционалу, но и по кадровым документам.



**Особенности расчета при  
осуществлении приносящей  
доход деятельности**

**При ведении приносящей доход деятельности важно понимать, какие существуют требования при расчетах с покупателями (заказчиками) и как оформлять документы.**

В качестве покупателей (заказчиком) у НКО могут быть как физические, так и юридические лица. Технически НКО не ограничена в своих возможностях получать денежные средства от приносящей доход деятельности разными способами: предусмотрено право принимать платежи на свой расчетный счет, так и получать наличные денежные средства.

## Безналичные расчеты с юр.лицом

Если денежные средства перечисляются НКО от юридического лица безналичным способом, важно правильно оформить документы, подтверждающие сделку (как правило, это договор и документ, подтверждающий исполнение (например, акт об оказанных услугах)).

В этом случае действуют положения Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".



# Безналичные расчеты с физ.лицом

В иных случаях:

- при расчетах с физическими лицами наличными;
- при расчетах с физическими лицами онлайн

**НКО обязана использовать контрольно-кассовую технику (кассовый аппарат).**

Чаще всего кассовый аппарат называют «онлайн-касса», потому что закон требует, чтобы помимо функции формирования бумажных чеков, аппарат в режиме реального времени передавал информацию о совершенной операции в налоговый орган. Данное правило касается и наличных расчетов с юридическими лицами.





**Когда НКО принимает пожертвования, членские взносы или любые другие поступления некоммерческого характера, **применять кассовый аппарат не нужно.****

Кроме того, Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" дополнительно устанавливает ряд исключений, когда можно не применять кассовый аппарат. Среди них, например, присмотр и уход за детьми, престарелыми и инвалидами, реализация изготовителем изделий народных художественных промыслов, а также торговля на ярмарках.





## Ярмарка -

разовое или регулярно проводимое НКО мероприятие, в рамках которых осуществляется продажа товаров, изготовленных самой организацией, ее волонтерами и подопечными, а также партнерами, а вырученные на ярмарке средства направляются на уставную деятельность организации или благотворительные цели.

## Кейс

Некоммерческая организация организовала в городе ярмарку, чтобы собрать средства на новогодние подарки для своих подопечных.

Посетителям предлагается сделать добровольное пожертвование в установленные ящики копилки, за пожертвование в 200 рублей можно получить силиконовый браслет с логотипом НКО, также представлена продукция из инклюзивной мастерской, где работают люди с инвалидностью. Продукцию можно приобрести в обмен на пожертвование.

Кроме того, посетители могут принять участие в различных мастер-классах, но для этого тоже обязательно сделать пожертвование.

## В чем здесь нарушение законодательства?

**В данном случае мы видим одну из самых распространенных ошибок организаторов ярмарок – попытку собрать пожертвования в обмен на товары или предоставляемые услуги.**

**НКО - организаторам ярмарок важно понимать, что посетители ярмарки не вносят «пожертвования» за товар. Товар передается им на основании договора купли-продажи, а с вырученных средств некоммерческая организация обязана заплатить налоги.**

При этом посетители ярмарки вправе сделать пожертвование на уставную деятельность НКО или благотворительную цель, как в приведенном примере – в ящики-копилки, установленные на территории проведения ярмарки.

**Но в обмен на пожертвование им ничего не предоставляется.**



# Рекомендация по ярмаркам



**Сделать приказ руководителя НКО  
о проведении ярмарки, где указать:**

время и место проведения ярмарки,  
режим работы;

перечень товаров, подлежащих  
реализации и их стоимость.



**Положение о ярмарке, где указать:**

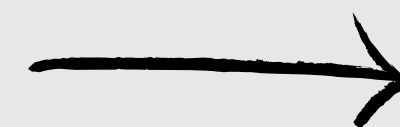
- цели и задачи мероприятия;
- порядок проведения ярмарки;
- порядок предоставления мест для продажи товаров;
- порядок продажи товаров и оказания услуг на ярмарке;
- подведение итогов ярмарки, куда будут направлены вырученные средства.

# Кто может выступать заказчиком?

**НКО**



Купля-продажа  
Оказание услуг  
Выполнение работ



Физические  
лица  
Юридические  
лица  
Государственные  
(муниципальные)  
заказчики

# Чек-лист

**Некоммерческие организации могут зарабатывать путем осуществления приносящей доход деятельности, при этом необходимо обеспечить соблюдение законодательных требований и условий осуществления такой деятельности.**



1. Цели уставной (некоммерческой) и приносящей доход деятельности должны совпадать. Предусмотренная уставом приносящая доход деятельность должна быть направлена на достижение уставных целей некоммерческой организации и соответствовать им.



2. Исчерпывающий перечень видов приносящей доход деятельности должен быть закреплен в уставе. фразы и открытые перечни не допускаются.



3. Доходы от приносящей доход деятельности должны направляться на уставные цели НКО. НКО не вправе распределять полученную прибыль между своими учредителями (участниками, членами).



4. Необходимо сформировать имущество, достаточное для ведения приносящей доход деятельности (на сегодняшний день это не менее 10 000 рублей). Источник формирования такого имущества НКО выбирает самостоятельно. Например, на этапе создании организации в решении/протоколе учредители могут определить порядок, размер, способ и сроки формирования такого имущества.



5. Законодательством предусмотрен отдельный учет доходов и расходов по основной и приносящей доход деятельности.



# Вопросы