

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра гражданского права и процесса

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
НЕКОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Автореферат магистерской работы

Студента 3 курса 362 группы
направления подготовки 40.04.01 – «Юриспруденция»
юридического факультета СГУ имени Н.Г. Чернышевского
Котюк Ольги Викторовны

Научный руководитель
доктор юридических наук, профессор

Н.Н. Аверьянова

Заведующий кафедрой
к.ю.н., доцент

Е.Н. Тогузаева

Саратов, 2024

Введение

В современном мире некоммерческие организации все чаще сталкиваются с нехваткой финансирования и ресурсов для реализации своих программ и проектов. Для того чтобы обеспечить свою финансовую устойчивость, многие некоммерческие организации решают развивать дополнительные источники дохода.

Одним из способов получения дополнительного дохода для некоммерческих организаций является предпринимательская деятельность. Организации могут производить и продавать товары или услуги, с целью получения прибыли, которая затем направляется на финансирование своих социальных или благотворительных программ. Например, многие благотворительные организации организуют ярмарки или аукционы, продают книги или предметы ручной работы, проводят мастер-классы или фестивали.

Также, некоммерческие организации могут заниматься иной приносящей доход деятельностью, например, услугами платных консультаций, организацией мероприятий и мастер-классов за плату, продажей информационных материалов и т.д. Важно, чтобы данная деятельность не противоречила основной цели организации и не нарушала законодательство.

Однако, вместе с дополнительными источниками дохода, некоммерческие организации также должны соблюдать принципы прозрачности и открытости в своей деятельности, чтобы обеспечить доверие со стороны своих партнёров и общественности. Необходимо четко отслеживать доходы и расходы, вести отчётность и открыто информировать о своих проектах и программах.

Таким образом, осуществление некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности может помочь им обеспечить финансовую устойчивость и реализовать свои социальные цели. Главное – соблюдать законодательство, принципы прозрачности и

открытости, и не забывать о главной цели – помощи тем, кто в ней нуждается.

Целью данного исследования является анализ правового регулирования осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие **задачи**:

- изучить понятие и виды некоммерческих организаций как субъектов предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- рассмотреть историю развития законодательства об осуществлении некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- проанализировать зарубежный опыт осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- изучить правовые основания и условия осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- рассмотреть ограничения на предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность некоммерческих организаций.

Методологическую основу исследования составляют использованные при его подготовке научные **методы** исследования. Для решения поставленных в работе задач использовались как общенаучные методы познания (диалектический, системный, абстрагирования, анализа и синтеза, индукции и дедукции), так и частно-научные методы (сравнительно-правовой, формально-юридический и др.).

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Предметом исследования являются нормы действующего законодательства Российской Федерации, регламентирующие порядок

осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Теоретическую основу исследования составляют работы ведущих российских и иностранных цивилистов, вместе с тем следует отметить отсутствие комплексных исследований по рассматриваемой тематике. В числе авторов, исследовавших данную проблематику, следует назвать таких авторов как, Алиева Н.С., Андриенко А.И., Анисимов А.П., Бажанова Ю.А., Баранник И.Н., Беневоленский В.Б., Бородкина О.И., Бруссер, А.В., Бураева А.Е., Виноградова Т.А., Габов А.В., Гайтова Л.Х., Кесаева В.А., Гладкая Е.Н. Григорьев В.И., Гутников О.В., Двадцатова А.В., Дудинова В.В., Заболотная Г.М., Зотов Э.В., Карпова А.В., Клишина Ю. Е., Кожевников О.А., Кожевникова А.М., Кололеева С.В., Кулькова В.Ю., Курбанова Р.А., Ларионов А.В., Леонов Ю.С., Магруппова З.М., Марков А.В., Мифтахова Ч.А., Нарегеева А.А., Максимова Н.А., Орлов А.И., Первякова Р.Н. и других.

Структура работы включает в себя введение, две главы, заключение и список использованных источников, содержание которых определяется целью, задачами и логикой исследования.

В результате проведенного исследования на защиту выносятся **следующие положения:**

1. Под «приносящей доход деятельности» стоит понимать соответствующую целям деятельности некоммерческой организации уставную экономическую деятельность, направленную на получение дохода от производства товаров и услуг, выполнения работ, осуществления имущественных и неимущественных прав, приобретения и реализации ценных бумаг, носящую вспомогательный характер и от осуществления которой не распределяется полученная прибыль.

2. Необходимо пересмотреть существующие подходы к характеру и условиям осуществления деятельности, приносящей некоммерческим организациям доход во избежание нарушений законодательства, следовательно, глава 4 Закона «О некоммерческих организациях» требует

доработки в части определения и разграничения понятий «предпринимательская деятельность некоммерческих организаций» и «деятельность, приносящая доход».

3. Целесообразно в ч. 2 ст. 24 Закона «О некоммерческих организациях» сформулировать понятие «деятельность, приносящая доход», как «деятельность, носящая разовый характер, направленная на получение случайных (не систематических) доходов, побочных заработков, а также получение некоммерческой организацией имущества в виде дара, пожертвований, по завещанию».

4. В п. 3 ст. 50 ГК РФ необходимо ввести термин «публично-правовые организации», заменив тем самым три однотипные формы некоммерческих организаций: государственные корпорации, государственные компании и публично-правовые компании.

Становление и развитие социального предпринимательства является одним из условий перехода к новой инновационной модели экономического роста. Изучая практику правового регулирования социального предпринимательства в развитых странах, может быть полезен опыт каждой из них. На наш взгляд, перспективно использовать опыт Италии, где уже сформирована базовая основа для функционирования социального предпринимательства, и наблюдается стремительный рост числа социальных предпринимателей. Полезен также опыт Польши и Румынии, где организации гражданского общества играют важную роль в развитии и продвижении социального предпринимательства.

Основное содержание работы

В параграфе 1.1 «Понятие и виды некоммерческих организаций как субъектов предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» Главы 1 «Некоммерческие организации как субъекты предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» исследуется само понятие некоммерческой организации, виды деятельности некоммерческих организаций, которые могут быть признанными приносящими доход.

Некоммерческие организации сегодня это уже не только благотворительные фонды, политические партии и религиозные объединения. Количество видов таких организаций и направлений их деятельности сейчас настолько разнообразно, что Федеральным законом от 05.04.2010 г. № 40-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросу поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» было введено понятие «социально ориентированные некоммерческие организации» (далее СОНКО). В соответствии с ФЗ «О некоммерческих организациях» за пределы понятия СОНКО вынесены такие НКО, как государственные корпорации, государственные компании, общественные объединения, являющиеся политическими партиями, а так же были ограничены виды деятельности, попадающие под определение социально-ориентированных.

Следует отметить, что на сегодняшний день НКО наделяются возможностью осуществления хозяйственной, так называемой приносящей доход деятельности, что требует государственного контроля за ее осуществлением. При этом в РФ, к сожалению, отсутствует надлежащим образом отлаженный правовой механизм осуществления НКО такого рода хозяйственной деятельности. Однако это очень важно, учитывая особую значимость деятельности таких организаций, которые делают акцент именно на обеспечении, защите и сохранении жизненно важных материальных, духовных, религиозных, социальных и иных потребностей населения, вместе с этим осуществляя различные виды хозяйственной деятельности, в том числе приносящей доход - предпринимательской.

В параграфе 1.2 «История развития законодательства об осуществлении некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» исследуется становление и развитие института некоммерческих организаций и приносящей доход их деятельности.

Истоки некоммерческих организаций уходят корнями вглубь веков, до появления первых объединений ремесленников, общественных организаций, собиравших под своими знаменами людей с общими целями, а также религиозных организаций и братств. Со временем появились и другие формы гражданских объединений, союзов, политических партий и аналогичных организаций и движений.

Важно отметить, что с течением времени некоммерческие организации также развивались и разнообразили свою деятельность. В дополнение к своим традиционным функциям в области общественных, религиозных и культурных инициатив, они начали осуществлять хозяйственную деятельность, включая приносящую доход предпринимательскую деятельность. Это включает в себя коммерческие и инновационные виды деятельности, которые помогают НКО укреплять свою финансовую устойчивость и диверсифицировать источники дохода.

Создание правовых норм, регулирующих деятельность некоммерческих организаций в России, началось в 1775 году с издания Указа Екатерины II «Об учреждении частных и общественных благотворительных организаций».

До 1917 года в российском законодательстве и правовой доктрине отсутствовала единая правовая категория, объединяющая организации, имевшие некоммерческие цели - цели, связанные с удовлетворением общественных, духовных, социальных потребностей.

В первых советских законодательных актах в качестве НКО признавались общества, не преследующие цели извлечения прибыли, и добровольные объединения граждан. Именно на этой основе строилась и советская доктрина в отношении НКО. В первых советских законодательных актах в качестве НКО признавались общества, не преследующие цели извлечения прибыли, и добровольные объединения граждан

Применительно к общественным организациям (далее - ОО) подчеркивалось, что они «весьма разнообразны как по содержанию своей

деятельности, так и по своей структуре, однако в основном все ОО можно свести к 3 видам:

- профессиональные (производственные) союзы;
- добровольные общества и союзы;
- прочие общества и союзы».

Позднее ОО понимались как добровольные объединения граждан, основанные на принципах демократического централизма, которые создавались для достижения определенных целей и имели свое имущество, складывающееся, как правило, за счет обобществления материальных средств членов этих организаций.

Первый этап законодательного развития НКО современного периода (1989 - 1995 гг.) был связан с разграничением юридических лиц на коммерческие и некоммерческие с одновременным закреплением примерного перечня организационно-правовых форм НКО: ОО или религиозные организации; потребительские кооперативы; благотворительные и иные фонды; финансируемые собственником учреждения, другие формы, предусмотренные законодательством.

Следующим этапом стало принятие в 1996 г. ФЗ о некоммерческих организациях, что первоначально позволило объединить основное регулирование НКО в одном законодательном акте и дать начало развитию института НКО. Однако уже на данном этапе среди ученых и практиков возникли споры, связанные со статусом организаций, входящих в группу некоммерческих.

Период с 1997 по 2003 год характеризуется развернувшимся спором вокруг осуществления НКО предпринимательской деятельности. В итоге законодателем было принято взвешенное решение о закреплении в отношении НКО понятия уставной, или основной, деятельности, не связанной с коммерческой.

В последующие пять лет до 2008 г. развитие получили отдельные виды НКО путем закрепления их статуса в специальных законодательных актах,

например, молодежные и детские ОО, потребительские кооперативы, саморегулируемые организации, государственные корпорации и т.д.

Следующий этап развития регулирования НКО ознаменовался разрешением спора вокруг разграничения понятий «прибыль» и «доход от предпринимательской деятельности» по отношению к коммерческим и некоммерческим юридическим лицам. В ФЗ о некоммерческих организациях появилась формулировка «приносящая доход деятельность», которая применяется исключительно к НКО.

Только после реформы положений ГК РФ о юридических лицах в ст. 50 ГК РФ был закреплён принцип *numerus clausus* в отношении НКО, что отчасти разрешило проблему стабильности гражданского оборота в правоотношениях с НКО. Вместе с тем к настоящему времени все еще не решен вопрос о правовых коллизиях между общими нормами ГК РФ и регулированием, установленным в специальных законах о конкретных организационно-правовых формах НКО.

За весь рассматриваемый период изучения и становления современного института НКО они прошли долгий путь - от сугубо теоретической конструкции до обеспечивающих жизнеспособность экономики элементов. В последнем качестве, как об организаторах торговли, о них начали говорить сравнительно недавно. Такому активному развитию в последние годы НКО в большей степени обязаны именно их роли в экономической сфере. Однако это ставит перед исследователями и законодателем все более сложные вопросы, ответы на которые неоднозначны.

В параграфе 1.3 «Зарубежный опыт осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» исследуются базовые основы для ведения приносящей доход деятельности субъектами НКО в зарубежных странах.

Как правило, создание и функционирование некоммерческих и других юридических лиц (корпораций, партнерств, трастов и т.д.) в США регулируется отдельными штатами. Несколько штатов ограничивают цели,

для которых могут создаваться некоммерческие корпорации. Другие разрешают регистрацию для любых законных целей. Вместе с тем общим отличием некоммерческой корпорации от коммерческой провозглашается ограничение на распределение («nondistribution constraint»), т.е. запрет на прибыль для участников и иных лиц, кто осуществляет контроль над НКО. При этом на федеральном уровне отсутствует отдельная организационно-правовая форма НКО.

В Соединенных Штатах основные критерии, по которым можно различить между коммерческим и некоммерческим статусом организации, определены в налоговом законодательстве с целью получения налоговых льгот. Одним из самых важных видов статуса является статус благотворительной организации, которая существует исключительно для одной или нескольких общественно полезных целей и не имеет права на распределение прибыли среди участников. Нарушение этих ограничений может привести к лишению НКО квалификации как благотворительной организации, а это в свою очередь влечет за собой потерю значительных налоговых льгот и налоговых обязательств.

Таким образом, американский подход основан в первую очередь на использовании определенных тестов при предоставлении налоговых льгот, с помощью чего определяется некоммерческий характер деятельности организации, при этом экономическая активность НКО не ограничивается на уровне их правоспособности, а связывается с допустимостью получения налоговых льгот или привлечения к налоговой ответственности. Схожее регулирование предлагается в Канаде.

Правовой статус неправительственных организаций в ЕС определяется такими нормативными документами как основополагающие принципы, касающиеся статуса неправительственных организаций, от 5 июля 2002 года и Рекомендации Комитета Министров Совета Европы «О статусе неправительственных организаций» от 14 августа 2007 года. В общих чертах они очень похожи, так как Рекомендации основаны на основополагающих

принципах. И первые, и вторые носят рекомендательный характер, а потому не являются обязательными в использовании.

В целом, для этих анализируемых стран ЕС характерно то, что НКО в них создаются в социальных целях, они не преследуют цели получения прибыли от своей деятельности и не распределяют полученную прибыль между учредителями и участниками. Но стоит отметить, что в каждой стране существуют особенности, связанные с видами НКО.

В странах Центральной и Восточной Европы наиболее характерным видом НКО являются ассоциации и фонды, причем первые выступают в качестве членской организации, а вторые создаются на основе имущества, определенного для конкретных целей. Эти формы НКО являются основными, но не единственными.

Следует отметить, что в странах Европы на сегодняшний день наиболее широкое распространение получил такой вид осуществления предпринимательской деятельности НКО как социальное предпринимательство. Правительства большинства европейских стран признают социальные выгоды социального предпринимательства. Однако подходы к государственному регулированию развития социального предпринимательства различаются в разных странах мира.

Существует разнообразие подходов к регулированию некоммерческих организаций (НКО) в разных странах, включая США, Канаду, Европейские страны. В США и Канаде, например, регулирование некоммерческих организаций зависит от штата и цели, для которых могут быть созданы НКО, могут различаться. Однако в большинстве случаев среди общих черт некоммерческой деятельности можно выделить ограничение на распределение прибыли (нераспределение прибыли), что означает, что НКО не создаются с целью прибыли для участников и контролирующих лиц.

Налоговое законодательство в разных странах также определяет статус благотворительных организаций, которые могут получать налоговые льготы

при соблюдении определенных критериев, включая нераспределение прибыли.

В некоторых странах, таких как Бельгия и Франция, НКО могут заниматься коммерческой деятельностью, но при этом они должны преследовать некоммерческие цели, их деятельность не должна ориентироваться на прибыль участников.

Швейцария и Швеция предоставляют более широкий диапазон деятельности для НКО и не делают жесткого различия между коммерческой и некоммерческой деятельностью, их критерии более гибкие.

Итак, разнообразие подходов к регулированию некоммерческой деятельности существует, и они могут варьироваться от страны к стране, зависеть от исторических фактов, религиозных направлений, уровня индустриализации и развития страны. Однако, везде, где развит институт НКО, таким организациям в той или иной степени разрешено осуществлять деятельность, приносящую доход. Однако основными общими критериями для определения статуса организации как некоммерческой являются некоммерческая цель ее деятельности и ограничение на распределение прибыли в пользу участников и членов.

В параграфе 2.1 «Правовые основания и условия осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» Главы 2 «Особенности осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» исследуется основания и условия осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Понятие и признаки предпринимательской деятельности закреплены в п. 1 ст. 2 ГК РФ (Приложение 2). А вот точного определения приносящей доход деятельности в законе нет. Однако исходя из законодательных формулировок, мы точно можем сделать вывод, что 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). И здесь мы снова сталкиваемся с неопределенностью, поскольку, что именно считать систематическим – ни закон, ни правоприменительная практика точно сказать не готовы. Можно лишь с уверенностью утверждать, что систематичностью не будет считаться получение дохода от одного вида деятельности менее 2 раз за финансовый год, а остальное, теоретически, может быть подведено под указанный признак. Но в практике таких случаев пока не встречалось.

Особенности НКО, отличающие последние от коммерческих юридических лиц, заключаются в следующем: во-первых, в отличие от коммерческих юридических лиц, НКО не являются профессиональными участниками имущественных отношений. НКО создаются для достижения определенной цели, и поэтому эти компании должны быть наделены особой правоспособностью. Потому что они могут делать только эти действия, которые направлены на достижение такой цели. В то же время ГК РФ устанавливает универсальную правоспособность для всех юридических лиц. При этом специальное законодательство наделяет НКО особой правоспособностью. В частности, НКО могут использовать имущество только для достижения целей, предусмотренных их учредительными документами.

Во-вторых, основной целью некоммерческого юридического лица не может быть получение прибыли. Результативность НКО в гражданском обороте обусловлена необходимостью материального обеспечения их основной деятельности, которая не должна быть предпринимательской. Последние создаются для достижения социальных, благотворительных,

культурных, образовательных, научных и иных интересов. НКО разрешается осуществлять предпринимательскую деятельность наряду со своей основной деятельностью, если иное не предусмотрено законом и если эта деятельность соответствует цели, ради которой они были созданы, и способствует ее достижению.

Чтобы заниматься приносящей доход деятельностью, НКО должна соблюдать 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 отдельный учет доходов и расходов по основной и приносящей доход деятельности;
5. необходимо сформировать имущество, достаточное для ее ведения.

Итак, единого перечня разрешенных законом видов приносящей доход деятельности для НКО не существует ни в законе, ни в правоприменительной практике; 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); если устав НКО предусматривает один и тот же вид деятельности и как основной, и как приносящий доход, важно помнить о четком разграничении категории лиц, которым предоставляется данные услуги.

В параграфе 2.2 «Ограничения на предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность некоммерческих организаций» исследуются установленные ограничения и возможности ведения приносящей доход деятельности НКО.

Согласно п. 2 ст. 24 ФЗ о некоммерческих организациях НКО может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует указанным целям при условии, что такая деятельность указана в ее учредительных документах.

При этом в названном пункте уточняется, что именно относится к такой деятельности:

- приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания НКО;

- приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

Как представляется, приведенный перечень следует признать закрытым и не допускающим дополнения какими-либо иными видами деятельности.

Таким образом, действующая редакция ФЗ о некоммерческих организациях предусматривает возможность осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности исключительно в установленных ей пределах.

В соответствии с п. 4 статьи 50 ГК РФ некоммерческая организация правоспособна заниматься предпринимательской деятельностью, но только если эта деятельность не является основным видом НКО и направлена на достижение поставленной цели организации (например, благотворительные фонды, которые осуществляют сбор денежных средств на лечение, реабилитацию и иную медицинскую помощь нуждающимся или гаражные кооперативы, осуществляющие сбор взносов для поддержания принадлежащего им объекта строения в надлежащем состоянии и пр.).

Осуществление предпринимательской деятельности НКО основывается на следующих подходах:

- в соответствии со ст. 246 Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ) все НКО являются плательщиками налога на прибыль, но средства, которые поступают таким организациям в целях их содержания и ведения текущей деятельности, при определении доходов в целях исчисления налога на прибыль не учитывается согласно ст. 251 НК РФ;

- в НК РФ регламентирован особый порядок при налогообложении на прибыль НКО, в случае если такая организация получает целевое финансирование в форме грантов;

- проблема в определении вида деятельности НКО, которая может быть отнесена к коммерческому виду работ, возникает только при налогообложении полученной прибыли, так как НКО за счет применения налоговых льгот, предоставляется иной правовой режим в налогообложении, который имеет действие только на основную некоммерческую деятельность НКО.

Таким образом, осуществление предпринимательской деятельности некоммерческими организациями основывается на базовых аспектах, а именно:

- не быть основной целью деятельности НКО;
- служить только для достижения главных целей организаций, ради которых они созданы.

Способы ограничения предпринимательской деятельности некоммерческими организациями регламентированы нормативно-правовой документацией, включая Федеральные законы и Налоговый кодекс РФ.

Заключение

Таким образом, на основании рассмотренного, в данной работе можно сделать следующие выводы.

В соответствии с п. 1 ст. 2 ФЗ о некоммерческих организациях, НКО - это организация, которая в качестве основной цели своей деятельности не подразумевает извлечение прибыли и распределение её между участниками организации.

НКО прошли долгий путь становления - от чисто теоретической конструкции до элемента, обеспечивающего выживание экономики. О НКО как о последнем типе торговых организаций заговорили совсем недавно. Такое активное развитие НКО в последние годы во многом связано с их ролью в экономической сфере. Однако это ставит перед исследователями и законодателями все более сложные вопросы, ответы на которые неоднозначны.

Сегодня НКО предоставлена возможность вести предпринимательскую, так называемую приносящую доход деятельность, но ее осуществление требует государственного контроля. В то же время, к сожалению, в Российской Федерации отсутствует отлаженный правовой механизм осуществления НКО такой экономической деятельности. Однако это имеет большое значение, так как деятельность таких организаций имеет особое значение, поскольку направлена на обеспечение, защиту и сохранение материальных, духовных, религиозных, социальных и иных жизненно важных потребностей населения, а также на осуществление различных видов экономической деятельности, в том числе приносящей доход предпринимательской деятельности.

Следует отметить, что в науке уже давно ведется дискуссия о том, можно ли разрешить некоммерческим юридическим лицам открывать собственный бизнес. Безусловно, необходимо признать право некоммерческих юридических лиц на получение прибыли от предпринимательской деятельности. В то же время государство должно ограничить правовые рамки для его реализации, чтобы не исчезла грань между коммерческими и некоммерческими организациями. В то же время основной характеристикой некоммерческих организаций является некоммерческая цель их создания и деятельности.

В настоящее время в ГК РФ не используется вовсе термин «предпринимательская деятельность» в отношении НКО, но при этом ФЗ о некоммерческих организациях таким термином оперирует. Если обратиться к

формулировке п. 2 ст. 24 ФЗ о некоммерческих организациях, то в ней можно обнаружить ссылку на возможность некоммерческой организации осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность. При этом понятие последней отсутствует в законодательстве. В связи с чем, по нашему мнению, представляется целесообразным следующее нормативное закрепление данного термина «приносящая доход деятельность – соответствующая целям деятельности некоммерческой организации уставная экономическая деятельность, направленная на получение дохода от производства товаров и услуг, выполнения работ, осуществления имущественных и неимущественных прав, приобретения и реализации ценных бумаг, носящую вспомогательный характер и от осуществления которой не распределяется полученная прибыль».

Осуществление предпринимательской деятельности НКО основывается на следующих подходах:

- в соответствии со ст. 246 Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ) все НКО являются плательщиками налога на прибыль, но средства, которые поступают таким организациям в целях их содержания и ведения текущей деятельности, при определении доходов в целях исчисления налога на прибыль не учитывается согласно ст. 251 НК РФ;

- в НК РФ регламентирован особый порядок при налогообложении на прибыль НКО, в случае если такая организация получает целевое финансирование в форме грантов;

- проблема в определении вида деятельности НКО, которая может быть отнесена к коммерческому виду работ, возникает только при налогообложении полученной прибыли, так как НКО за счет применения налоговых льгот, предоставляется иной правовой режим в налогообложении, который имеет действие только на основную некоммерческую деятельность НКО.

На сегодняшний день действующее законодательство налагает ряд ограничений на осуществление предпринимательской деятельности НКО. Такое ограничение основывается на базовых аспектах, а именно:

- не быть основной целью деятельности НКО;
- служить только для достижения главных целей организаций, ради которых они созданы.

Способы ограничения предпринимательской деятельности некоммерческими организациями регламентированы нормативно-правовой документацией, включая Федеральные законы и Налоговый кодекс.

В заключении следует отметить, что разнообразие подходов к регулированию некоммерческой деятельности существует, и они могут варьироваться от страны к стране, зависеть от исторических фактов, религиозных направлений, уровня индустриализации и развития страны. Однако, везде, где развит институт НКО, таким организациям в той или иной степени разрешено осуществлять деятельность, приносящую доход. Однако основными общими критериями для определения статуса организации как некоммерческой являются некоммерческая цель ее деятельности и ограничение на распределение прибыли в пользу участников и членов.

В условиях трансформационных изменений в обществе эффективное решение социально-экономических проблем, стоящих перед государством, невозможно без развития социального предпринимательства. Становление и развитие социального предпринимательства является одним из условий перехода к новой инновационной модели экономического роста. Изучая практику правового регулирования социального предпринимательства в развитых странах, может быть полезен опыт каждой из них. На наш взгляд, перспективно использовать опыт Италии, где уже сформирована базовая основа для функционирования социального предпринимательства, и наблюдается стремительный рост числа социальных предпринимателей. Полезен также опыт Польши и Румынии, где организации гражданского

общества играют важную роль в развитии и продвижении социального предпринимательства.

Публикации автора, отражающие выводы, сделанные в работе

1. Котюк О.В. Зарубежный опыт осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» // Международный научный журнал «Научный Лидер». 2023. №45 (143) // <https://scilead.ru/public-journal/143//>.

2. Котюк О.В. «Ограничения на предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность некоммерческих организаций» // Международный научный журнал «Научный Лидер». 2024. №45 (195) (в печати).