

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт права

(наименование института полностью)

Кафедра «Предпринимательское и трудовое право»
(наименование)

40.04.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки)

Правовое обеспечение предпринимательской деятельности

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему Правовые основы регулирования предпринимательской деятельности
некоммерческих организаций в Российской Федерации

Студент

А.В. Грищенко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

кандидат педагогических наук, доцент Е.М. Чертакова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1 Некоммерческий сектор экономики: сущность и этапы развития...	8
1.1 Нормативно-правовое регулирование деятельности некоммерческого сектора экономики.....	8
1.2 Этапы развития некоммерческого сектора и его роль в экономике России.....	12
1.3 Формы НКО их характеристика и виды деятельности.....	18
Глава 2 Анализ действующей системы правового регулирования предпринимательской деятельности организаций некоммерческого сектора экономики.....	25
2.1 Специфика правового режима предпринимательской деятельности НКО	25
2.2 Анализ источников финансирования НКО от предпринимательской деятельности	29
2.3 Допустимый объем предпринимательской деятельности НКО...	38
Глава 3 Приоритетные направления развития системы правового регулирувания предпринимательской деятельности организаций некоммерческого сектора экономики.....	47
3.1 Оценка современных проблем системы правового регулирувания предпринимательской деятельности НКО.....	47
3.2 Предложения по совершенствованию правового регулирувания предпринимательской деятельности НКО.....	56
Заключение.....	61
Список используемой литературы и используемых источников.....	66
Приложение А Рисунок А.1 Источники финансирования деятельности НКО	74

Введение

Актуальность темы исследования обуславливается необходимостью дальнейшей модернизации системы правового регулирования деятельности НКО в условиях проведения социальных, институциональных и экономических реформ.

Некоммерческий сектор является базисом для различных социальных новаций, а именно некоммерческие организации в значительной мере позволяют решить значимые, с социальной точки зрения проблемы, предлагают населению соцуслуги, координируют диалог населения и власти, акцентируют и координируют исполнительные органы власти на решение проблем социально незащищенных граждан и гражданского общества в целом. Более того, третий сектор приносит свой вклад в валовой внутренний продукт государства (около 1,5%) и насчитывает более трехсот тысяч НКО, которые функционируют на трех уровнях (федеральном, региональном и местном), обеспечивая дополнительную занятость для более чем 1 % трудоспособного населения страны. При этом, пользователями социально-значимыми услугами российского третьего сектора являются более 50 миллионов человек.

Вместе с тем, в западных странах численность граждан, занятого в третьем секторе экономики составляет семь процентов общего количества граждан, а доля НКО в ВВП западных стран существенно выше российских показателей и колеблется от 7-10% ВВП. Невысокие данные о участии НКО в экономике России позволяют говорить о необходимости совершенствовании как некоммерческого сектора экономики, так и правового поля.

В настоящее время идет процесс формирования новых правовых аспектов регулирования деятельности НКО, заключающиеся в изменении норм, регламентирующие формы некоммерческих организаций и порядка их регистрации. Российская экономическая система не может эффективно

работать без современного и развитого некоммерческого сектора. Модернизация некоммерческого сектора находится в серьезной зависимости от правового регулирования деятельности третьего сектора путем совершенствования, прежде всего, механизма работы с различными органами госвласти, определения конструкции взаимодействия с коммерческим сектором экономики.

В современных реалиях можно выделить проблематику, непосредственно связанную с правовым регулированием деятельности НКО. Так, отсутствуют комплексные исследования включающие теоретические и методологические проблемы правового регулирования деятельности НКО в условиях углубления реформ социальной инфраструктуры страны. Имеются отдельные проблемы в действующем механизме правового урегулирования отношений бизнес субъектов с НКО.

Организации третьего сектора экономики, отличаются от других субъектов хозяйствования потенциалом быстрого реагирования на нужды граждан и социальные запросы общества. Становление института некоммерческого сектора экономики происходит в последние 30 лет. Как следствие, современная система правового регулирования некоммерческого сектора экономики тоже изменяется и требует совершенствования.

Степень разработанности проблемы. Современный механизм правового регулирования деятельности НКО не изучался комплексно. Более того, общие вопросы теоретической направленности охватывающие проблемы развития третьего сектора экономики, управления финансами, отдельные проблемы организации правового регулирования активно исследуются в работах зарубежных и российских ученых.

Практический и теоретический интерес для данного исследования являются публикации практиков и ученых, в частности: М.В. Батурина, Е.А. Горина, П.Ю. Гамольский, С.П. Гришаев, Н.В. Зубаревич, Т.И. Кришталева, О.С. Макеева, М.Л. Макальская, И.В. Мерсиянова, Н.А. Пирожкова, О.М. Рыбакова, С.С. Сулакшин, Н.В. Семенова Л.И. Яacobсон и др.

Труды ученых составили базу для определения специфики правового положения НКО.

При этом для достижения поставленных целей диссертации были исследованы труды ученых, связанных с общественным сектором экономики, спецификой финансовой и правовой деятельности НКО: В.Б. Беневоленский, Ю.И. Грищенко, Ю.Б. Иванов, В.Р. Захарьина, Г.В. Кузьмина, Г.Ю. Касьянова, В.В. Пименова, Н.Н. Парасоцкая, А.М. Соколовская, П.В. Савченко, В.И. Якунин, Б. Вайсброд, Ф. Котлер, М. Охара, Л. Соломон, А. Холтманн и др.

Необходимо отметить, что в современной научной литературе отсутствует согласие в понимании экономической и управленческой природы в отношении правового регулирования деятельности НКО. Отсутствуют исследования, всецело охватывающие вопросы правового регулирования деятельности НКО в условиях реформирования соцсферы, а также применительно к современным взаимоотношениям НКО и бизнес-структур, а также отдельные вопросы получения доходов от предпринимательской деятельности. Вышеназванное предопределило актуальность темы магистерской диссертации, а также ее цель, задачи и структуру.

Целью диссертационной работы является исследование действующего механизма правового регулирования предпринимательской деятельности НКО в Российской Федерации, а также разработка пакета мер и предложений по модернизации правовых основ регулирования предпринимательской деятельности организаций третьего сектора экономики.

Для достижения поставленной цели научного исследования в диссертационной работе определены системные задачи:

- исследовать нормативно-правовое регулирование деятельности некоммерческого сектора экономики;
- выявить этапы развития некоммерческого сектора и его роль в экономике России;

- определить формы НКО и дать характеристику их видов деятельности;
- провести анализ предпринимательской деятельности НКО;
- определить правовой режим и статус деятельности НКО, приносящей доход;
- исследовать подходы к организации предпринимательской деятельности НКО и допустимые требования, а также иной деятельности НКО, приносящей доход;
- произвести оценку современных проблем системы правового регулирования предпринимательской деятельности НКО;
- предложить механизм совершенствованию правового регулирования предпринимательской деятельности НКО.

Объектом исследования являются правовые отношения, в части предпринимательской деятельности, в которую вовлечен некоммерческий сектор России.

Предметом исследования являются нормы, закрепляющие правовой статус некоммерческих организаций в части занятия деятельностью, приносящей доход, а также теоретические и методологические проблемы правового регулирования предпринимательской деятельности НКО. Рассмотрены правовой статус, источники финансирования, порядок осуществления.

Теоретической основой являются труды ученых в области теории и практики правового регулирования, фундаментальные положения правовой науки, диалектический метод познания, эволюционно-системный подход к правовым теориям, раскрывающий содержание важнейших категорий и понятийного аппарата.

Информационной базой являются теоретические, методологические и практические разработки ведущих отечественных и зарубежных научных коллективов в области права, законодательные и другие нормативно-правовые акты, публикации в СМИ.

Научная новизна исследования заключается в уточнении норм законодательства, касающегося предпринимательской деятельности НКО.

Теоретическая значимость исследования заключается в анализе различных подходов к определению субъектов правоотношений в рамках деятельности некоммерческих организаций, приносящей доход.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в возможности широкого применения выработанных предложений по развитию механизма правового регулирования деятельности НКО для реализации социальных задач и экономической политики государства.

Диссертационная работа включает введение, три главы, заключение и список используемой литературы и используемых источников.

Глава 1 Некоммерческий сектор экономики: сущность и этапы развития

1.1 Нормативно-правовое регулирование деятельности некоммерческого сектора экономики

В каждом обществе имеется три типа хозяйствующих субъектов: государственные, коммерческие и некоммерческие [63]. Уставная деятельность некоммерческих субъектов формируют один из важнейших секторов экономики.

НКО является формой осуществления хозяйственной деятельности. В научной и практической литературе они имеют множество дефиниций: НПО, фонды, НКО, организации соцсектора, благотворительные организации, третий сектор.

На практике, НКО многочисленнее, чем те дефиниции, которыми они характеризуются.

Ими являются: университеты, музеи, медорганизации и школы, спортивные и религиозные организации, экологические организации, политические партии, профсоюзы и другие. НКО несут для государства и общества важную миссию - социальную, экономическую и политическую, как работодатели, производители социальных услуг и правозащитники.

Правовые основы НКО отражены в ГК РФ, Федеральном законодательстве о НКО от 12.01.1996 № 7-ФЗ. Исключением являются потребительские артели, деятельность которых регламентируется Законом РФ от 19.06.1992 № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации».

Это связано с тем, что потребительские артели предназначены для удовлетворения материальных потребностей граждан. В тоже время, иные формы НКО объединены по признакам удовлетворения социальных, духовных и прочих нематериальных потребностей гражданского общества.

Так, согласно п. 1 ст. 50 ГК РФ, п. 1 ст. 2 Закона № 7-ФЗ НКО являются «...юридические лица, для которых прибыль не является основной целью своей деятельности, они созданы в культурных, образовательных, социальных, благотворительных, управленческих, научных целях, для защиты здоровья граждан, развития физической культуры и иных целей» (п. 2 ст. 2 Закона № 7-ФЗ).

Однако в соответствии с п. 4 ст. 50 ГК РФ [4], НКО осуществляют деятельность, которая приносит доход (если это определено уставом), лишь постольку, поскольку это служит и способствует достижению целей, ради которых они созданы.

Анализ правоприменительной практики показывает, что признаки некоммерческого сектора (методология ООН), имеют место и в национальном законодательстве России – ГК РФ, законе №7-ФЗ от 12 января 1996 г. «О некоммерческих организациях» [18].

Так, НКО:

- являются обладателем официального статуса юрлица (ст. 3 №7-ФЗ) [18];
- обособленные хозсубъекты (п. 1 ст. 48 ГК РФ) [5];
- создают руководящие органы, обладают специфической внутренней организацией (гл. V ФЗ №7-ФЗ) [18];
- получение дохода не является целью (ст. 2 №7-ФЗ) [5].

Появление специфических нормативно-правовых норм за период с 1990-2021 гг. привело к значительному росту числа НКО.

Надо отметить, что многообразие корпоративных и унитарных форм НКО не представлено в виде единой системы [6]. Зачастую появление и отнесение к третьему сектору новых форм НКО оказывается номинальным.

В качестве примера можно привести государственные корпорации и компании, что, в результате, делает условным деление юрлиц на коммерческие и некоммерческие.

Отметим, что выделение и выявление классифицирующих признаков НКО крайне важно, так как именно они определяют правовой статус деятельности НКО.

Классификация НКО может строиться по разным основаниям. Точкой отсчета для формирования классификации может являться форма (правовая), вид деятельности, источник финансирования, наличие и участие госорганов в создании НКО и т.п. [53].

Типизация НКО, разработанная ученым М.В. Князевой, достаточно объемная «...ученый делит НКО по виду деятельности (научные, социальные, образовательные, благотворительные, медицинские), то есть определяет главный классификационный признак – характер оказываемых услуг [13]. Несмотря на достаточно подробную типизацию, необходимо отметить, что она не учитывает модернизацию ГК РФ и разделение НКО на корпоративные и унитарные. В 2014 г. введен новый перечень форм НКО и необходимость их классификации для правовых целей существенно возросла.

Заслуживает внимание исследователей О.С. Макеева и М.А. Штефан. Они классифицируют НКО в зависимости от источников получения финансовых ресурсов и путей их использования [14].

С точки зрения правового регулирования деятельности НКО, необходимо обратить внимание на выделение в классификации финрезультата от доходной деятельности.

Исследуя специфику гражданско-правового статуса третьего сектора в России, надо отметить, что «...НКО является организация, не имеющая извлечение прибыли основной целью своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками».

Этот понятийный аппарат регламентирован в п.1 ст. 2 Федерального закона №7-ФЗ [7]. Отметим, что подобный подход к выделению НКО характерен для развитых западных стран. Расширенное понимание сущности НКО позволяет сформулировать следующую дефиницию «некоммерческая организация» – это поставщик социально-значимых товаров и услуг,

участвующий в решении важной государственной задачи модернизации социальной среды.

Существенное число НКО зарегистрировано в формах АНО, общественных организаций, союзов, религиозных организаций, партий и некоммерческих партнерств.

Вышеназванные формы НКО популярны, поскольку позволяют привлечь широкий круг общественности (единомышленники, волонтеры, профессиональный или другой признак), к общественной, социальной жизни. Более того, важным преимуществом общественных организаций является независимость организации по вопросам планирования расходов и привлечения средств из внебюджетных источников.

Существенное число религиозных организаций, партнерств, АНО, партий, учреждений и союзов говорит о их значимости в социальной и общественной жизни России [8].

Существенное изменение правового поля функционирования НКО явилось с 2008 года. Так, в ноябре 2008 года была разработана «Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года».

В 2009 года разработана «Концепция развития благотворительной деятельности и добровольчества». В ней определена необходимость «расширения налоговых стимулов для благотворителей физлиц, а также НКО, функционирующих в социально-значимых сферах деятельности» [10].

Приняты крайне важные Федеральные законы № 121-ФЗ, № 464-ФЗ, 235-ФЗ, которыми «введены налоговые льготы для благотворителей, волонтеров, социально-ориентированные НКО и т.д. Законом № 99-ФЗ внесены изменения в ГК РФ, в частности введен закрытый перечень форм НКО» [25].

2010 год был ознаменован принятием решения о финансовой поддержке СО НКО, которые взяли на себя часть государственных социальных функций по оказанию важнейших услуг населению, помощи в

решении наиболее сложных социальных задач и формированию гражданского общества.

Необходимо отметить, что спектр экономических, социальных, политических сил, представленные в последние годы российскими НКО значительно вырос.

Область регулирования правом НКО существенно реформирована. Однако, это не помогает достижению правового единства, а иногда, вызывает существенное число проблем в области законодательного, правоприменительного и налогового регулирования деятельности НКО, в том числе в отношении деятельности НКО, приносящей доход.

1.2 Этапы развития некоммерческого сектора и его роль в экономике России

НКО в России, как отмечает А.В. Грищенко «... играет заметную роль в социально-экономической жизни страны, выступая источником различных социальных инноваций [3]. Сегодня российский некоммерческий сектор – это почти 230 тыс. организаций, которые работают на местном, региональном и федеральном уровнях [15].

Таблица 1 - Функциональные свойства некоммерческого сектора экономики

Функции	Свойства	Результат	
Экономическая	<ul style="list-style-type: none"> - Способность производить общественно полезные товары и услуги; - способность удовлетворять потребности в мериторных благах; - способность обеспечить стабилизацию и интеграцию экономики; - способствовать снижению издержек и повышению эффективности экономики; - способность повышать конкурентоспособность экономики; - развитие конкурентных отношений; - способность обеспечивать занятость и самозанятость; - мобилизация финансовых средств и концентрация ресурсов; - перераспределение доходов; - воспроизводство человеческого капитала; - инвестиции в основной капитал 	Экономическая эффективность	Общественное благосостояние
Социальная	<ul style="list-style-type: none"> - Участие в социальной политике; - социальная поддержка населения; - формирование социального капитала; - улучшение социального климата; - обеспечение социальной стабильности; - охрана здоровья; - развитие физической культуры и спорта; - сохранение и приумножение образовательного, научного, духовного потенциала общества 	Социальная справедливость	
Институциональная	<ul style="list-style-type: none"> - Формирование гражданского общества; - участие в общественном управлении; - создание сети институтов; - способность координации действий разнообразных групп; - защита интересов и прав потребителей; - поддержание экологической безопасности; - разрешение конфликтов и споров; - оказание юридической помощи; - сохранение культурно-исторического национального наследия; - мониторинг общественного мнения и др. 	Гражданское общество	

В таблице 1 определены свойства и функции НКО. Третий сектор, по исследованиям Г.Г. Волковой, «...дает своё определение практике НКО в рыночной экономике определяется путем реализации функций: институциональной, экономической, социальной».

Некоммерческие организации занимают существенную нишу во всестороннем развитии государства как центра экономических и социальных отношений. История становления НКО России непосредственно связана с историей России. С учетом особенностей временных эпох автор можно выделить девять этапов в истории становления НКО в России» [15]:

1 этап - древние века - до XVI в.

Как отмечает, А.В. Грищенко, «...благотворительность на Руси стала активно развивается с принятием христианства и носила религиозный характер, так как основными законодательными актами, регламентирующими благотворительную деятельность, были церковные

уставы и положения. Финансовым источником, обеспечивающим благотворительную деятельность, являлась церковная десятина и свойственный только для некоммерческого хозяйствования добровольный труд волонтеров (монахинь, священнослужителей)» [15].

«Развитие благотворительности в Киевской Руси было прервано татаро-монгольским нашествием, и только после избавления от татаро-монгольского ига (во второй половине XV в.), в результате восстановления централизованной российской государственности появилась возможность на государственном уровне решать сложные социальные проблемы, среди которых – помощь немощным и наиболее нуждающимся» [15].

2 этап - XVI в.

Попытки ввести законы с сферу НКО.

«До середины XVI в. не ощущалась необходимость нормативно-правового регулирования деятельности НКО. В это время начался период развития благотворительности в России. При Иоанне Грозном в 1551 г. в постановлении Стоглавого собора «попечение о бедных признается делом общества, которое доставляет средства на него». Собор признает необходимым регулировать обязанности общества через закон, однако систематическая законодательная деятельность в этой области все-таки еще не сложилась» [15].

3 этап - период царствования Екатерины II (1762 - 1796 гг.).

«Выделение негосударственного сектора социальных отношений. Важным событием данной эпохи является появление негосударственных организаций, не являющихся компонентом института церкви.

Указом от 1775 г. в русском законодательстве был закреплен основной принцип общественного призрения: на сельские и городские общины и приходы была возложена обязанность кормить своих бедных, не допуская их до нищенства, а на полицейские власти – наблюдать за исполнением закона» [15]. «В 1785 г. создаются городские участковые попечительства, в ведение которых передаются благотворительные учреждения. Начало создания в

России благотворительных обществ положила Екатерина II, которые впоследствии стали институциональной основой современного некоммерческого сектора» [15].

4 этап - XVIII в. - 1861 г.

«Становление общественных объединений институционального характера, осуществляющих благотворительные виды деятельности. Филантропическая и просветительская деятельность, продолжилась и после смерти Екатерины II: супруга Павла I – Мария Федоровна в течение 30 лет основала целую сеть благотворительных заведений» [15].

5 этап - 1861 - 1917 гг. Становление НКО Российской империи.

«К концу 19 века в Москве насчитывалось около 500 частных и благотворительных организаций» [15]. «В 17 октября 1905 году законодательно было оформлено создание добровольных организаций и к 1910 году в России уже насчитывалось 4762 благотворительных общества и 6278 благотворительных заведений» [15].

6 этап - 1917 - 1980 гг. Период «застоя» НКО в России.

«После 1917 года в Петрограде возникали «самочинные демократические организации», следившие за распределением жилья, снабжением продуктами, топливом, одеждой, создавались детские площадки, школы, культурно-просветительские организации» [15].

Как отмечено А.В. Грищенко, «... понятие «некоммерческие общественные организации» появилось в 1932 г., данный факт нашел отражение в Собрании Узаконений РСФСР 1933 г. выпуска» [15].

«В советское время круг общественных организаций сократился до минимума, оставшиеся организации были глубоко политизированы, и не всегда членство в них носило добровольный характер, а их деятельность сводилась к решению политических задач, примером могут служить КПСС, ВЦСПС, комсомол, ДОСААФ и др. » [15].

Указано, что «...по мере ослабления социального контроля по всей стране широко распространялись объединения граждан, находившие

компромисс с государственными органами или имевшие влияние на партийный аппарат. К концу 70-х гг. насчитывалось пять видов общественных структур, остающихся под контролем бюрократической системы государства» [15].

7 этап - 1980 - 1995 гг. Возрождение «реального» третьего сектора.

По мнению А.В. Грищенко, «...экономический кризис, сопровождавший становление рыночной экономики, сделал остродефицитными средства и время, которые граждане могли бы отдавать третьему сектору» [15]. «Определенный «выход» накопленный потенциал гражданских инициатив получил после провозглашения в нашей стране «перестройки» и ее атрибутов - демократии, гласности, плюрализма, свободы и т. д. Так, до середины 80-х гг. в стране не было ни одного экологического клуба, а к концу 80-х гг. их число достигало несколько десятков; возникали сотни молодежных жилищных комплексов, подростковых, семейных клубов, групп милосердия и т. д.» [15].

В труде А.В. Грищенко раскрыто, что «... первые шаги в области институционализации организаций некоммерческого сектора в России относятся к октябрю 1990 г., когда был принят закон СССР «Об общественных объединениях» Данный закон, впервые в истории СССР, заменил существующий до того разрешительный порядок формирования общественных организаций на регистрационный, тем самым предоставив широкие возможности для развития НКО» [15].

8 этап - 1995 гг. – начало 2000 гг.

В исследованиях А.В. Грищенко отмечено, что «...для решения назревших проблем в 1995-1996 гг. был выпущен ряд законов, регулирующих деятельность НКО. Основы деятельности некоммерческого сектора на территории России, заложил Федеральный закон РФ «О некоммерческих организациях», вступивший в силу 12 января 1996 г.» [15]. 9 этап - 2002 гг. - до настоящего времени.

С введением в действие с 1 января 2002 года 25 главы Налогового кодекса РФ (часть 2), в соответствии с которой были отменены практически все существовавшие льготы по налогу на прибыль в отношении как самих НКО, так и их инвесторов.

Однако, отмечает А.В. Грищенко, с 1.1.2011 года « ...начался очередной этап реформы государственных (муниципальных) учреждений, предусматривающий жесткое ориентирование порядка использования ими бюджетных средств на достижение конечного результата их финансово-хозяйственной деятельности, определяемого утверждаемыми для них вышестоящими органами государственными (муниципальными) заданиями, а также распределение этих учреждений на три основные организационно-правовые формы в зависимости от порядка получения и использования ими бюджетных средств (создан новый тип учреждений – казенные, бюджетные и автономные учреждения)» [15].

А значит, финальный этап становления НКО не закончен. Появились правовые нормы, организованы конкурсы на получение дофинансирования соцпрограмм, внедрена система соцзаказа.

Первая глава носит теоретический характер. В первой главе исследовано нормативно-правовое регулирование деятельности некоммерческого сектора экономики, проведена типизация этапов развития некоммерческого сектора, его роль в экономике России и формы НКО их характеристика и виды деятельности.

По результатам проведенного исследования выявлено, что деятельность НКО регулируется множеством нормативных актов, при этом, основные нормы о некоммерческих организациях закрепляет Гражданский Кодекс РФ, Федеральный закон «О некоммерческих организациях», а также более 20 законодательных актов. В первой главе раскрыты девять этапов развития некоммерческого сектора. Однако, следует отметить, что процесс становления некоммерческого сектора в России еще не завершен.

1.3 Формы некоммерческих организаций их характеристика и виды деятельности

НКО как форма ведения деятельности, имеет множество дефиниций: «... организации социальной политики, некоммерческие организации, неправительственные организации, организации гражданского сотрудничества, благотворительные организации, благотворительные фонды, добровольные общества, массовые движения, организации третьего сектора, независимые организации, организации социального сектора» [14].

Формы НКО в России определены ст. 50 ГК РФ, ст. 116–123 ГК РФ и Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

В соответствии со ст.50 ГК РФ, юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в организационно-правовых формах:

- 1) потребительские кооперативы [5];
- 2) общественные организации [5];
- 3) ассоциации и союзы;
- 4) ТСЖ [5];
- 5) общества казахи [5];
- 6) общин малочисленных народов [22];
- 7) фонды;
- 8) общественные организации и благотворительные фонды [5];
- 9) государственные учреждения [5];
- 10) АНО;
- 11) религиозных организаций;
- 12) публично-правовых компаний;
- 13) адвокатских палат;
- 14) адвокатских образований (являющихся юридическими лицами);
- 15) государственных корпораций;

16) нотариальных палат.

ГК РФ классифицирует НКО на 2 глобальные группы: корпоративные НКО (КНКО) и унитарные НКО (УНКО).

«КНКО признаются юридические лица, которые не преследуют извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками, учредители (участники) которых приобретают право участия (членства) в них и формируют их высший орган» [5]. КНКО создаются в организационно-правовых формах потребительских кооперативов, общественных организаций, ассоциаций (союзов), нотариальных палат, товариществ собственников недвижимости, казачьих обществ, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, а также общин коренных малочисленных народов Российской Федерации (Рисунок 1).

К УНКО относятся:

Фонды – «...унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая благотворительные, культурные, образовательные или иные социальные, общественно полезные цели» [5]. Учреждения – «... унитарная некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера» (Рисунок 1) [5].



Рисунок 1 - Структура КНКО

УНКО – это юридические лица, не имеющие членства, которые не ставят в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли (Рисунок 2).



Рисунок 2 – Структура УНКО

Религиозные – « ... добровольное объединение постоянно и на законных основаниях проживающих на территории Российской Федерации граждан Российской Федерации или иных лиц, образованное ими в целях совместного исповедания и распространения веры и зарегистрированное в установленном законом порядке в качестве юридического лица (местная религиозная организация), объединение этих организаций (централизованная религиозная организация), а также созданная указанным объединением в соответствии с законом о свободе совести и о религиозных объединениях в целях совместного исповедания и распространения веры организация и (или) созданный указанным объединением руководящий или координирующий орган» [7].

Публично-правовая компания – УНКО, созданная РФ, наделенная функциями и полномочиями публично-правового характера и осуществляющая свою деятельность в интересах государства и общества.

ФЗ № 236-ФЗ содержит, что « ... публично-правовая компания может быть создана в целях проведения государственной политики, предоставления государственных услуг, управления государственным имуществом, обеспечения модернизации и инновационного развития экономики, осуществления контрольных, управленческих и иных общественно полезных функций и полномочий в отдельных сферах и отраслях экономики,

реализации особо важных проектов и государственных программ, в том числе по социально-экономическому развитию регионов, а также в целях выполнения иных функций и полномочий публично-правового характера» [2;26].

Также в ФЗ прописано «... публично-правовая компания может быть создана путем реорганизации государственной корпорации, государственной компании, акционерного общества, единственным участником которого является Российская Федерация, а также некоммерческой организации, уполномоченной Правительством Российской Федерации на осуществление функций по формированию компенсационного фонда долевого строительства, на основании федерального закона, определяющего порядок такой реорганизации» [26].

Формы НКО отрегулированы в ст. 6-11 Главы II Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

ФЗ №7 определяет, что «... государственной корпорацией признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная Российской Федерацией на основе имущественного взноса и созданная для осуществления социальных, управленческих или иных общественно полезных функций. Государственная корпорация создается на основании федерального закона» [9].

«Государственной компанией признается некоммерческая организация, не имеющая членства и созданная Российской Федерацией на основе имущественных взносов для оказания государственных услуг и выполнения иных функций с использованием государственного имущества на основе доверительного управления» [22].



Рисунок 3 – Оценка структуры некоммерческого сектора по организационно-правовым формам (выборочная совокупность – НКО города Москвы получающие доходы в 2018-2020 году)

На основе данных, финансовой отчетности некоммерческих организаций за 2018-2020 годы, представленных в системе СПАРК [55]. Проведем оценку структуры некоммерческого сектора города Москвы по организационно-правовым формам.

Выборочная совокупность – 10 000 НКО города Москвы, получающих доходы (Рисунок 3).

По данным Минюста в России зарегистрировано 222230 НКО, в том числе в Москве - 34195 НКО [11].

Исследование выборочной совокупности отчетности НКО показало, что наибольшая доля НКО Москвы приходится на АНО – 15%, общественные организации – 11%, некоммерческие партнерства – 9%, жилищные

кооперативы – 8%, фонды – 8%, частные учреждения – 7%, товарищества собственников недвижимости – 6%. Остальные организационно-правовые формы в городе Москве составляют 5% и менее.

Таким образом, можно сделать вывод, что некоммерческие организации занимаются различными общественно-значимыми видами деятельности (в области культуры, спорта, науки, здравоохранения, благотворительности и пр.), а также в различных организационно-правовых формах в соответствии с гражданским законодательством РФ.

По результатам проведенного исследования выявлено, что деятельность НКО регулируется множеством нормативных актов, при этом, основные нормы о некоммерческих организациях закрепляет Гражданский Кодекс РФ, Федеральный закон «О некоммерческих организациях», а также более 20 законодательных актов. В первой главе раскрыты девять этапов развития некоммерческого сектора. Однако, следует отметить, что процесс становления некоммерческого сектора в России еще не завершен.

Глава 2 Анализ действующей системы правового регулирования предпринимательской деятельности организаций некоммерческого сектора экономики

2.1 Правовой режим предпринимательской деятельности НКО

В контексте исследования проблематики правового режима предпринимательской деятельности НКО необходимо отметить:

- НКО могут осуществлять предпринимательскую деятельность;
- НКО осуществляют предпринимательскую деятельность на основании уставных документов;
- НКО могут вести предпринимательскую деятельность для реализации уставных целей.

Важным вопросом, в части проблематики правового регулирования деятельности НКО, является разграничение и уточнение понятийного аппарата:

- «предпринимательская деятельность»
- «иная деятельность, приносящая доход».

В 2014 году внесены изменения в Гражданский Кодекс. Так, с новациями Гражданского Кодекса получило распространение дефиниция «приносящая доход деятельность».

Так, исследователи «...Т.А. Андропова, Л.В. Андреева, Н.Г. Апресова считаю - понятие предпринимательская деятельность и иная приносящая доход деятельность согласуются друг с другом как род и вид, а Ю.В. Гросул полагает, что иная деятельность, приносящая доход, является предпринимательской деятельностью» [9].

Различные подходы позволяют говорить о том, что:

- понятие «иная приносящая доход деятельность» используется в качестве равнозначного термину «предпринимательская деятельность»;

- его применение к коммерческой деятельности НКО минимально;
- возникновение новой дефиниции с подобным смыслом - это «подмена терминов», и замена сущности деятельности НКО направленной на получение прибыли.

В исследованиях многократно возникал вопрос о предпринимательской деятельности НКО для осуществления уставных целей [21]. С правовой точки зрения не уделено внимание законодательному обеспечению такой формации деятельности организаций третьего сектора, при которой ведение ими предпринимательской деятельности не превратится в главную цель функционирования.

В тоже время законодатель, вместо того чтобы четко определить некоторые формы НКО, в правоспособность которых не включено право на осуществление коммерческой деятельности, или найти способы и методы удерживающие от «коммерциализации» НКО, лишь предложил заменить понятийный аппарат.

В связи с вышеназванным можно говорить о том, что в современных реалиях функционирования третьего сектора, идет частичная «коммерциализация» деятельности НКО.

Считаем, что это приведет к ряду проблем [22]:

1. ущемление интересов государства в бюджетной и налоговой сфере;
2. увеличение количества судебных процессов.

В смежном законодательстве, а именно в НК РФ термин «доход» определяется как экономическая выгода в денежной или натуральной форме. Понятие «прибыль» значит «дельту» между доходами доходов и расходами.

Ю.В. Гросул отмечает, что потребность в определенном дистанцировании от предпринимательской активности продиктована ролью некоммерческих организаций в гражданском праве. По сути, их доходная деятельность является вспомогательной, побочной. Она направлена на поддержание имущественной состоятельности некоммерческой организации,

выполнение основных функций, которые призваны осуществлять некоммерческие организации [9].

Согласно п. 2 ст. 24 Закона о некоммерческих организациях некоммерческая организация 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 эта деятельность указана в его учредительных документах. Такой деятельностью признаются [23]:

- приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации [41];
- приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав;
- участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

Т.М. Звездина считает, что «...понятие «приносящая доход деятельность» значительно объемнее по содержанию, чем понятие «предпринимательская деятельность», поскольку приносящее прибыль создание товаров и услуг это «в чистом виде предпринимательская деятельность», в тоже время «участие в хозяйственных обществах» предпринимательской деятельностью не является, хотя доход в виде дивидендов приносить будет» [14].

П. 5 ст. 123.24 ГК РФ определяет, что АНО вправе может осуществлять доходную деятельность, важную для достижения целей, и соответствующей этим целям, создавая для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственные общества или участвуя в них. Значит, участие АНО в хозобществах является именно деятельностью, направленной на доход [24].

Полагаем, что для сокращения судебных споров о деятельности НКО [46;47;48], представляется важным, чтобы четко разграничить в документах права [42]. Которые определяют положение различных форм НКО. С

детализацией: что такое именно предпринимательская деятельность; и какие НКО приносят доходы.

В исследованиях Т.В. Сойфера отмечено, что «...при нарушении обязательств, которые возникли в рамках деятельности приносящей доход, НКО будут нести ответственность по общим правилам (при наличии вины), тогда как привлечение к ответственности связано с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств при осуществлении предпринимательской деятельности» (п. п. 1, 3 ст. 401 ГК РФ).

Между тем в п. 21 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23 июня 2015 г. № 25 разъяснена позиция [27]. Отмечено, что на НКО в части осуществления приносящей доход деятельности распространяются положения законодательства, применимые к лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность [45].

Подводя итоги п 2.1. можно утверждать о том, что правовая основа для функционирования НКО полноценно создана [29]. Но правовые коллизии говорят о том, что организационно-правовые формы НКО, требуют более детального правового регулирования в части соотношения форм НКО и получаемых ими доходов. Поскольку, в ГК РФ, новая терминология для социально-значимых НКО, которые оказывают возмездные услуги, предлагает взамен устоявшегося понятия «предпринимательская деятельность» новый термин «приносящая доход деятельность НКО» (п. 4 ст. 50 ГК РФ). Считаем, что эта практика показывает экономическую составляющую платной деятельности НКО, которая формирует финансовый потенциал НКО.

2.2 Анализ источников финансирования НКО от предпринимательской деятельности

Финансовое обеспечение является ключевым фактором, обеспечивающим успех некоммерческого сектора. Можно выделить достаточно большой спектр источников финансирования НКО, от которых зависит специфика правового регулирования деятельности НКО: доход от ведения предпринимательской деятельности, пожертвования от бизнеса, государственные социальные заказы, личные пожертвования, иностранные гранты, доход от предоставления платных услуг, доходы от процентов по вкладам, членские взносы и т.п.

По мнению, И.В. Ишиной, «...финансирование – это процесс выделения средств НКО и денежной форме для достижения основной цели ее деятельности» [56].

В следующих формах осуществляется финансирование НКО:

- поступление от учредителей [30];
- поступления от спонсоров [49];
- меценатство [33];
- использование кредитных ресурсов [15].

НКО создают для граждан специфические услуги – «общественные блага», поэтому финансирование НКО имеет ряд отличий от финансирования организаций коммерческого сектора экономики.

Особенности финансирования НКО, как хозяйствующих субъектов определены целевой спецификой деятельности.

А также особенностями регулирования расходования и получения денежных средств.

В соответствии со статьей 26 ФЗ №7 «...источниками формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах являются:

- 1) добровольные имущественные взносы и пожертвования;

- 2) регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);
- 3) дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- 4) выручка от реализации товаров, работ, услуг [35];
- 5) получение денежных средств, предусмотренных частью 4.3 статьи 12 Федерального закона от 24 июля 2008 года № 161-ФЗ "О содействии развитию жилищного строительства";
- 6) доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации;
- 7) другие не запрещенные законом поступления [37].

При этом отдельными законодательными актами могут устанавливаться ограничения на источники доходов некоммерческих организаций отдельных видов.

В приложении 1 представлена классификация источников финансирования некоммерческих организаций. По мнению О. С. Макеевой и М.А. Штефан, « ... в данной классификации в отдельный вид источников финансирования деятельности некоммерческих организаций следует выделить поступления из бюджета или бюджетные средства» [14]. Первую группу источников финансирования деятельности некоммерческих организаций можно охарактеризовать как поступления от учредителей (участников, членов), которые в свою очередь подразделяются на учредительные, членские, вступительные и паевые [50]. «Поступления от учредителей (учредительные взносы) возникают в момент создания некоммерческой организации и предназначены для осуществления уставной деятельности. По мнению авторов, целесообразно выделить в отдельный вид источников финансирования деятельности данных организаций бюджетные средства, учитывая особенности их получения и использования» [14].

По мнению авторов, в «... качестве третьей группы источников финансирования деятельности некоммерческих организаций целесообразно

выделить средства, поступающие от прочих физических и юридических лиц, которые в свою очередь подразделяются на пожертвования, благотворительные взносы, добровольные взносы, гранты и безвозмездную (техническую) помощь (содействие), целевой капитал и доход от целевого капитала» [14].

Четвертой «... группой источников финансирования деятельности некоммерческих организаций является финансовый результат от предпринимательской деятельности, который может быть представлен в виде прибыли от собственной предпринимательской деятельности, а также в виде прибыли от прочих операций. В случае ведения предпринимательской деятельности некоммерческая организация не должна забывать о необходимости ее соответствия своим уставным целям» [14].

Центром исследований ГО и НКО НИУ ВШЭ в 2010-2017 гг. проведен опрос руководителей 850 некоммерческих организаций касательно источников финансирования некоммерческих организаций за период с 2010-2017 гг. (Рисунок 4) [11].



Рисунок 4 - Источники финансирования НКО за период с 2010–2017 гг

На рисунке 4 видно, что основную долю в источниках финансирования опрошенных некоммерческих организаций составляют пожертвования от частных лиц, которые возросли за последние 7 лет с 33% до 39% в 2017 году. При этом на втором месте – денежные поступления от коммерческого сектора – 27% в 2017 году, а доля государственной поддержки российских НКО посредством субсидии и грантов варьируется в 2017 году в диапазоне от 14% - 21%.

По данным рисунка 5 видно, что 41% некоммерческих организаций используют 2-3 источника финансирования, а 24% НКО – только 1 источник финансирования. При этом 23% НКО – 4 и более источника [36].

В результате исследования установлено, что для КНКО главным источником финансов являются членские взносы (Рисунок 5). Взносы обеспечивают НКО важнейший уровень финансирования.

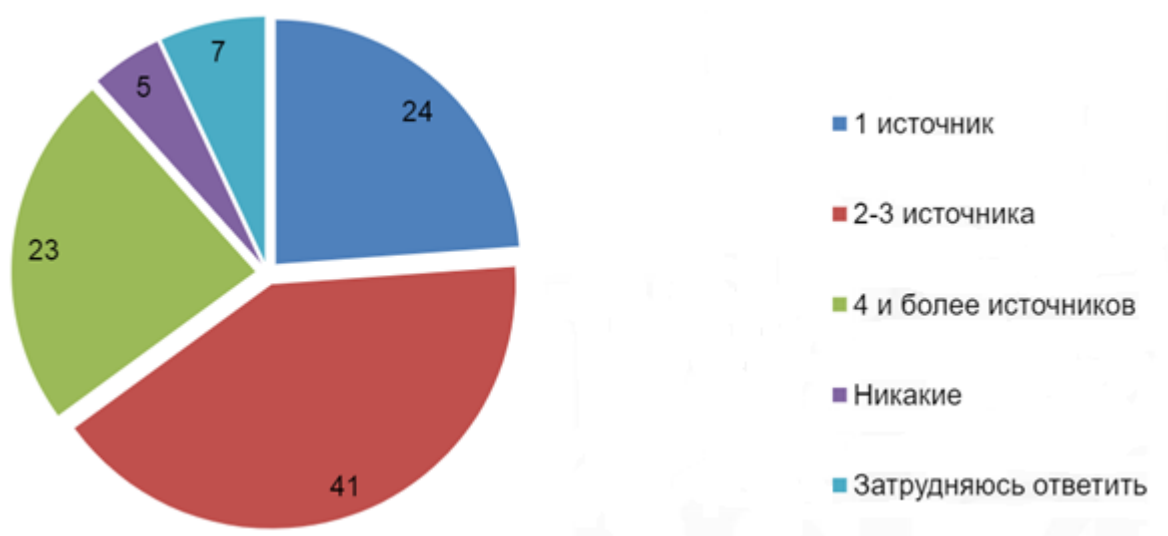


Рисунок 5 - Число источников финансового обеспечения НКО

Отметим, что унитарные НКО не имеют членства. А значит, уровень финансовой устойчивости и независимости у унитарных НКО существенно ниже, чем у корпоративных НКО. Необходимо отметить, чтобы НКО работала эффективно, необходимо обеспечить постоянные финансовые

источники. Более того, наличие 1-2 жертвователей не является достаточным [38]. Следовательно, НКО обязаны планировать свои финансы и деятельностью в сфере предпринимательства.

Таким образом, целесообразно провести анализ структуры доходов и поступлений от деятельности, приносящей доход 10 000 некоммерческих организаций города Москвы [39]. На основе данных, финотчетности НКО за 2014-2016 годы, представленных в системе СПАРК.

Количественными показателями отбора являлись:

- выручка;
- доходы от других организаций;
- % к получению;
- прочие доходы.

Исследование отчетности НКО показало, что наибольшую долю в структуре доходов и поступлений от деятельности, приносящей доход, составляет выручка. При этом, в 2020 году доля выручки НКО города Москвы составила 55%, в 2019 году - 44%, в 2018 году – 67% (Рисунок 6).

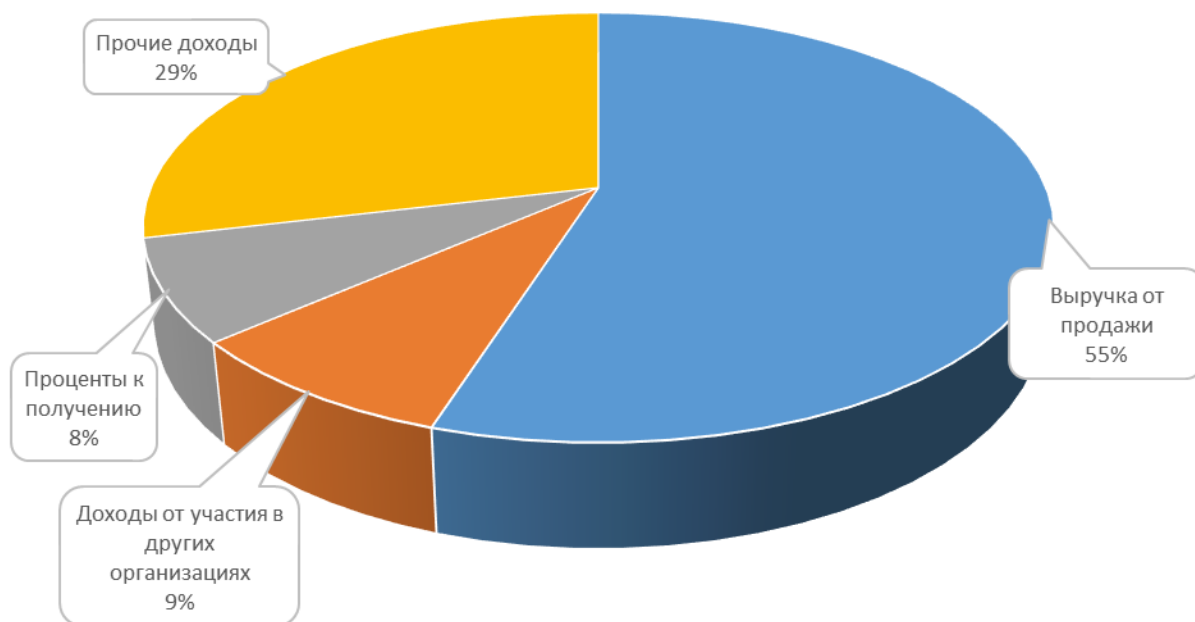


Рисунок 6 - Структура доходов и поступлений от деятельности приносящей доход НКО за 2020 год

Прочие доходы некоммерческих организаций города Москвы составляют в 2020 году – 29%, в 2019 году – 38%, в 2018 году – 22% [40]. Следует отметить, что выручка и прочие доходы от предпринимательской деятельности, как правило, характерны для НКО организационно-правовых форм – автономные НКО, государственные корпорации и частные учреждения.

Кроме того, источником формирования имущества НКО от предпринимательской деятельности являются дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам.

Исследование показало, что проценты к получению в 2020 году составляют – 8%, в 2019 году – 12%, в 2018 году – 7% (Рисунок 7).

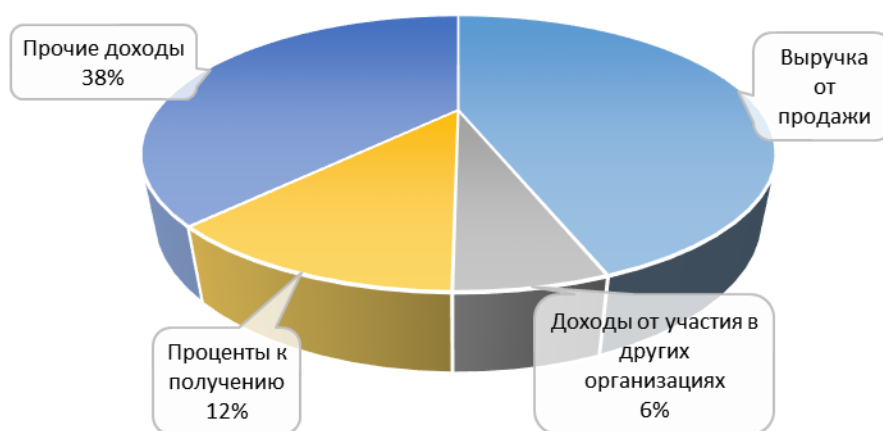


Рисунок 7 – Структура доходов и поступлений от деятельности, приносящей доход НКО за 2019 год

Доходы от участия в других организациях в 2020 году составили – 9%, в 2019 году – 6%, 2018 году – 5% [12,13]. Следует отметить, положительную тенденцию роста доли данного показателя в общей структуре доходов (Рисунок 8).

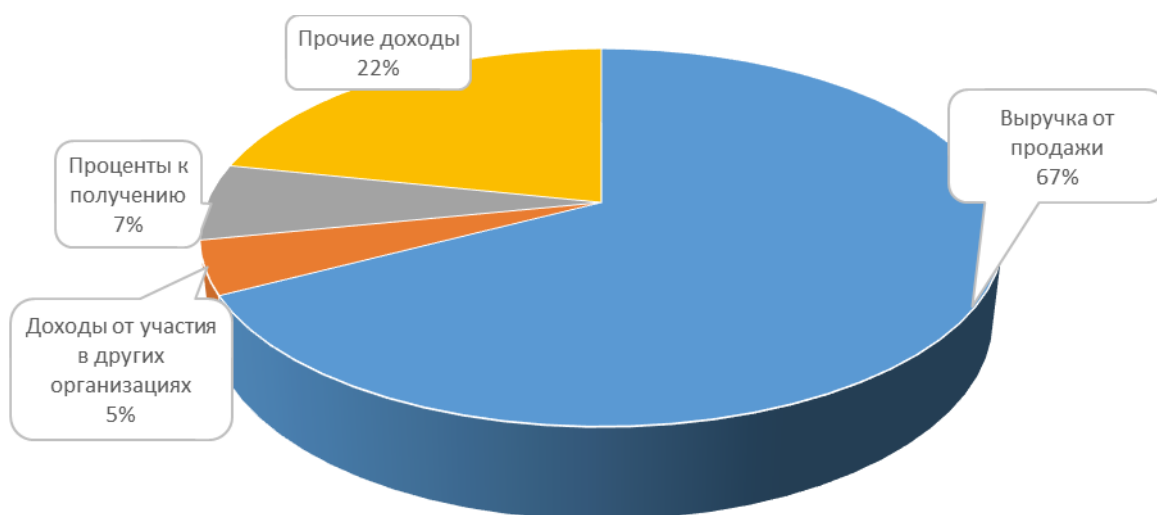


Рисунок 8 – Структура доходов и поступлений от деятельности, приносящей доход НКО за 2018 год

Рассмотрим более детально топ–25 некоммерческих организации города Москвы по показателю выручка за период 2018–2020 год (таблица 2).

Таблица 2 – Рейтинг некоммерческих организаций по показателю выручка за 2018- 2020 год

Наименование	Организационно-правовая форма	2020, Выручка от продажи, руб.	2019, Выручка от продажи, руб.	2018, Выручка от продажи, руб.
РОСТЕХ, ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ	Государственные корпорации	69 957 133 000	956 988 000	957 956 000
РОСКОСМОС, ГОСКОРПОРАЦИЯ	Государственные корпорации	25 218 520 000	1 100 000 000	нет данных
МОСГОРГЕОТРЕСТ, ГБУ	Государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации	4 069 667 000	3 885 051 000	4 183 667 000
РОСКОНГРЕСС, ФОНД	Фонды	3 560 655 000	2 805 030 000	1 412 255 000

Продолжение таблицы 2

Наименование	Организационно-правовая форма	2020, Выручка от продажи, руб.	2019, Выручка от продажи, руб.	2018, Выручка от продажи, руб.
КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СБЕРБАНКА, АНО ДПО	Автономные некоммерческие организации	3 310 215 000	2 639 176 000	1 627 230 000
ФХР	Общественные организации	2 106 265 000	835 110 000	654 816 000
ОКР , ОЛИМПИЙСКИЙ КОМИТЕТ РОССИИ, ОКР, ОСОО	Союзы (ассоциации) общественных объединений	2 069 883 000	1 848 140 000	721 071 000
НЕФРОСОВЕТ	Частные учреждения	2 047 235 000	1 550 298 000	992 504 000
ДИНАМО, ОБЩЕСТВО	Общественные организации	1 983 947 000	68 502 000	91 544 000
СИНЕРГИЯ, УНИВЕРСИТЕТ	Частные учреждения	1 898 737 000	1 517 857 000	1 378 546 000
ИНСТИТУТ ГЕНПЛАНА МОСКВЫ, ГАУ	Государственные автономные учреждения субъектов Российской Федерации	1 608 361 000	2 121 678 000	2 279 440 000
ПО КСИ, АНО	Автономные некоммерческие организации	1 551 884 000	1 474 983 000	856 860 000
БРИТАНСКАЯ МЕЖДУНАРОДНАЯ ШКОЛА, НОЧУ	Частные учреждения	1 402 515 000	1 409 718 000	1 302 792 000
ЗДОРОВЬЕ ЧЕЛОВЕКА, РООИ	Общественные организации	1 394 455 000	1 460 129 000	1 063 330 000
ГЛАВАПУ, ГБУ	Государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации	1 337 248 000	1 333 907 000	1 535 925 000
ИФ ИНГЛИШ ФЕСТ СНГ, ОЦ	Частные учреждения	1 309 028 000	1 437 366 000	1 453 668 000

Продолжение таблицы 2

Наименование	Организационно-правовая форма	2020, Выручка от продажи, руб.	2019, Выручка от продажи, руб.	2018, Выручка от продажи, руб.
ОХК ДИНАМО, АНО	Автономные некоммерческие организации	1 303 229 000	1 810 946 000	734 743 000
АКНИИПО, АНО	Автономные некоммерческие организации	1 274 097 000	313 085 000	607 567 000
НКЦ ОАО РЖД, НУЗ	Частные учреждения	1 174 455 000	1 175 003 000	427 008 000
МФЮА, МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МФЮА	Частные учреждения	1 142 779 000	1 140 784 000	1 015 716 000
ЦЕНТРАЛЬНАЯ ПОЛИКЛИНИКА ОАО РЖД, НУЗ	Частные учреждения	1 041 112 000	933 375 000	878 989 000
ДКБ ИМ. Н.А.СЕМАШКО, НУЗ	Частные учреждения	1 002 943 000	980 097 000	888 457 000
ЦКБ № 2 ИМ. Н. А. СЕМАШКО ОАО РЖД, НУЗ	Частные учреждения	895 785 000	899 669 000	923 694 000
РОССИЙСКИЙ НОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ; АНО ВО РОСНОУ, АНО ВО	Автономные некоммерческие организации	889 671 000	1 047 865 000	965 695 000
МЕЖДУНАРОДНАЯ ШКОЛА, НОЧУ БСО	Частные учреждения	879 070 000	548 966 000	нет данных

Исследование показало, что выручку от предпринимательской деятельности получают государственные корпорации, государственные бюджетные учреждения, фонды, автономные некоммерческие организации, частные учреждения, союзы и пр.

При этом наибольший размер выручки в 2020 году получила Государственная корпорация «РОСТЕХ» – 69 957 млн. руб., в 2019 году МОСГОРГЕОТРЕСТ, ГБУ – 3 885 млн. руб., а в 2018 году – 4 183 млн. руб. Таким образом, анализ источников финансирования организаций некоммерческого сектора экономики показал, что некоммерческие организации имеют различные источники доходов от предпринимательской деятельности. При этом, наибольшая доля приходится на пожертвования частных лиц [51]. Оценка финансовой отчетности некоммерческих организаций города Москвы показало, что наибольшую долю в структуре доходов и поступлений от деятельности, приносящей доход, составляет выручка как в 2018, 2019 и 2020 году. Следовательно, формы НКО и их виды деятельности напрямую влияют на источники финансирования (Приложение А Рисунок А.1 Источники финансирования деятельности НКО). А законодатель определяет правовую конструкцию регулирования унитарных и корпоративных НКО.

2.3 Допустимый объем предпринимательской деятельности НКО

Вопросы правового регулирования предела предпринимательской деятельности НКО непосредственно связаны с системой налогообложения некоммерческих организаций и относятся к числу наиболее актуальных в экономической и социальной жизни страны. Поскольку государство, с одной стороны, стимулирует некоммерческие организации путём разрешения ведения предпринимательской деятельности, с другой стороны, защищает бюджетные интересы – путем четких разграничений в налоговом законодательстве:

- видов НКО, имеющих право на налоговые преференции;
- установление в гл. 21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ и др. перечня налоговых льгот.

Необходимо отметить, что предпринимательская деятельность НКО подлежит налогообложению, при этом имеет существенные налоговые льготы. В тоже время многие организации незаконно используют льготы и стимулы с стороны государства, получая необоснованную налоговую выгоду.

При этом рыночная экономика требует активного использования финансовых инструментов, включая налогообложение, и их адекватного правового регулирования в части определения допустимого объема предпринимательской деятельности НКО.

К блоку проблем можно отнести – отсутствие единого системного подхода к налогообложению некоммерческих организаций, а также противоречия и пробелы в налоговом законодательстве, которые не способствуют развитию некоммерческого сектора в России. На практике это создает множество проблем для некоммерческих организаций, благотворителей, жертвователей, доноров, грантодателей и волонтеров, ограничивая приток финансовых ресурсов [6].

В то же время, на текущий момент перечень налоговых льгот и преференций, предусмотренных для организаций, занимающихся некоммерческой деятельностью, достаточно велик. Однако на практике, в результате отсутствия системности в принятии отдельных налоговых льгот, оценке эффективности ранее введенных льгот, положения, регламентирующие налоговые льготы, детализированы по разным разделам НК РФ и НКО совсем непросто выделить те из них, которые они могут реально использовать.

Заметим, что статья 50 ГК РФ определяет виды и формы осуществления деятельности НКО. ГК РФ разрешает НКО заниматься предпринимательством. Это подтверждает и правоприменительная практика, в частности Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 27.01.2012 по делу № А70-3496/20, Постановление ФАС Московского округа от 09.11.2011 по делу № А40-94721/10-27-827 и другие [44].

Допустимый объем предпринимательской деятельности НКО целесообразно разделить по субъективному принципу – в зависимости от видов налогов и классифицировать на основании ст. 56 НК РФ:

- федеральные льготы определяются НК РФ;
- региональные льготы устанавливаются законами субъектов РФ о налогах;
- налоговые льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются НК РФ и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя о налогах).

Российское законодательство оказывает поддержку развитию НКО посредством предоставления налоговых льгот, в виде не облагаемых налогом на прибыль организаций доходов НКО. Однако применение данных налоговых льгот имеет ряд особенностей и ограничений.

Учитывая то, что НКО ведут свою уставную деятельность, как правило, за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений. Основная особенность этих средств заключается в том, что средства целевого финансирования направляются на строго определенные проекты (мероприятия), а целевые поступления - на ведение уставной деятельности некоммерческих организаций.

Вместе с тем, в соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ целевыми средствами признается имущество переданное НКО и использованное НКО строго по назначению, определенному юристом или физлицом - источником финансирования или федеральными законами.

Следует отметить, что налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии отдельного учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как

подлежащие налогообложению с даты их получения.

Специфика определения тех, кто получает, а также видов целевого финансирования, приведенный в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, не дает возможности включить в это понятие любое перечисление, сделанное налогоплательщику, которое сопровождается указанием его использования строго в определенных целях. Надо обязательно учитывать требования ведения раздельного учета некоммерческими организациями. Данная формулировка действует только в отношении некоммерческих организаций, что подтверждается арбитражной практикой и позицией Минфина России. Так, субсидии, которые НКО получили в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, целевым финансированием в целях налогообложения прибыли организаций не являются (Письмо Минфина России от 06.02.2015 № 07-01-06/4983, Постановления ФАС СЗО от 23.12.2013 по делу № А05-3401/2013, ФАС ВСО от 22.07.2013 по делу № А58-5726/2012) [59].

Кроме того, НКО могут руководствоваться п. 2 ст. 251 НК РФ, который позволяет не включать в облагаемую налогом на прибыль организаций базу целевые поступления [19]. Эти поступившие средств строго предназначены для поддержания деятельности НКО и достижения уставных целей. При этом, организации - получатели целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

Следующий проблемный вопрос возникает применительно к распределению общехозяйственных расходов между коммерческой и некоммерческой деятельностью, он заключается в отсутствии четких правил признания расходов некоммерческих организаций по ст. 272 НК РФ (Письма Минфина России от 18.04.2013 № 03-03-06/4/13345, от 02.08.2013 № 03-03-06/4/31096, от 20.01.2010 № 03-03-06/4/4). Позиция Минфина заключается в том, что НКО не могут перераспределять общехозяйственные расходы между

предпринимательской и профильной деятельностью. Основываясь на том, что положения п. 1 ст. 272 НК РФ действуют в отношении доходов и расходов, формирующих налоговую базу налогоплательщика в соответствии со ст. 274 НК РФ как разница между суммами полученных доходов и расходов. Распределение таких расходов требуется налогоплательщику только в случае ведения им видов предпринимательской деятельности, для которых установлены разные режимы налогообложения [18].

Следовательно, порядок распределения расходов, установленный в ст. ст. 252 и 272 НК РФ, применяется в отношении расходов, произведенных налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. В то же время для некоммерческих организаций гл. 25 НК РФ не предусмотрено пропорциональное деление затрат между коммерческой и некоммерческой деятельностью. То есть, по мнению Минфина России, все общехозяйственные расходы некоммерческих организаций, осуществляемые наряду с некоммерческой и коммерческую деятельность, должны производиться за счет целевых средств, поступающих на содержание такой организации. В связи с чем подобные затраты не должны уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль организаций [16].

Ответ на данный вопрос частично дают нормы п. 1 ст. 272 НК РФ, согласно которому если налогоплательщик, применяющий в налоговом учете метод начисления, осуществляет какие-либо расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности, по которым ведется обособленный учет, то их распределение осуществляется с учетом положений ст. 272 НК РФ.

Таким образом, расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода суммарному объему всех доходов налогоплательщика.

В связи с этим, если некоммерческая организация, применяющая в налоговом учете метод начисления, производит какие-либо общехозяйственные расходы, связанные как с деятельностью,

осуществляемой в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений, так и с предпринимательской деятельностью, и при этом их невозможно однозначно отнести к деятельности исключительно за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, данные расходы не могут быть в полном объеме учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, определяемой в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности НКО [17].

Следует отметить, что отнесение подобных расходов в полном объеме к расходам, произведенным за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений, при наличии обособленного учета, также ставило бы некоммерческие организации в невыгодное положение по сравнению с коммерческими организациями, противоречило бы принципу равенства налогообложения.

Более того, в Налоговом кодексе Российской Федерации нет положений, согласно которым расходы некоммерческих организаций, относимые к общехозяйственным (на выплату заработной платы административно-управленческого персонала, начисления на заработную плату, аренду, оплату коммунальных услуг и др.), должны производиться за счет целевых средств, поступающих на содержание такой организации. Арбитражные суды признают такую позицию правомерной (в частности, Постановления ФАС СЗО от 06.07.2009 по делу № А56-50333/2008, ФАС МО от 14.04.2009 № КА-А40/2761-09 по делу N А40-24265/08-20-55).

По нашему мнению, отдельный учет общехозяйственных расходов между обычной деятельностью некоммерческих организаций и деятельностью, ведущейся за счет целевого финансирования (целевых поступлений), обоснован. Методологически это подтверждается тем, что согласно пп. 14 п. 1 и п. 2 ст. 251 НК РФ некоммерческие организации вправе учитывать в расходах для целей налогообложения прибыли затраты, соответствующие критериям, установленным в ст. 252 НК РФ [52]. При этом

расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений, при формировании облагаемой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются. Таким образом, если некоммерческая организация (применяющая метод начисления), несет расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности, по которым ведется обособленный учет, она должна осуществлять их распределение в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ, то есть пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. Кроме того, данное обоснование отчасти подтверждает письмо Минфина России от 23.01.2015 № 03-03-06/4/2051 [53].

Ряд вопросов связан с отсутствием возможности применения НКО п. 14 ст. 250 НК РФ, которые должны включать во внереализационные доходы имущество, которое использовано не по целевому назначению, работы, услуги, полученные в рамках деятельности (благотворительной, пожертвований), целевых поступлений, при условии соответствия конечного расходования средств уставным целям деятельности получателя или условиям, установленным источником целевого финансирования, целевых поступлений, федеральными законами (Таблица 3).

Таблица 3 – Проблема применения НКО п. 14 ст. 250 НК РФ

Позиция Минфина не в пользу НКО		Позиция Минфина в пользу НКО	
Документ	Комментарий	Документ	Комментарий
Письма от 18 марта 2009 г. № 03-03-06/4/17, от 15.03.2005 № 03-03-01-04/4/22	В случае продажи имущества, полученного безвозмездно в виде пожертвования, необходимо включать его стоимость одновременно и во внереализационные доходы (п. 14 ст. 250 НК РФ), и в доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) независимо от того, на какие цели в результате будут потрачены полученные средства.	Письмо от 27.12.2007 № 03-03-05/279	Пожертвования, используемые сначала на другие цели, не всегда формируют налоговые доходы, поскольку необходимо ориентироваться на конечное расходование указанных средств.

В налоговом законодательстве нет установленной возможности снизить доходы от реализации имущества, приобретенных за счет целевых средств, на цену приобретения (Таблица 4).

Таблица 4 – Проблема уменьшения доходов от реализации имущества, на расходы по его приобретению

Позиция Минфина не в пользу НКО		Позиция Минфина в пользу НКО	
Документ	Комментарий	Документ	Комментарий
Письмо Минфина России от 05.02.2010 № 03-03-06/4/9	При покупке имущества за счет целевого финансирования НКО не несет расходов, поэтому доходы от его продажи нельзя снизить на цену покупки	Письмо Минфина России от 31.03.2009 № 03-03-06/4/26	Доходы от покупки имущества, купленного за счет целевого финансирования, НКО, согласно пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ, может снизить на его остаточную стоимость, которая равна первоначальной
Судебная практика		Судебная практика	
Постановление ФАС Уральского округа от 25.12.2008 № Ф09-9907/08-С3		Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 17.11.2005 № А28-6707/2005-110/29	

Кроме того, Налоговый кодекс Российской Федерации не содержит разъяснений по вопросу статуса некоммерческой организации, которой позволено согласно пп. 4 п. 2 ст. 251 НК РФ исключать из состава доходов средства, полученные на ведение благотворительности [7]. По мнению Минфина России (Письма от 19.07.2006 № 03-03-04/4/124, от 19.06.2006 № 03-03-04/4/105), только благотворительные организации, созданные в качестве таковых в соответствии с Федеральным законом №135-ФЗ, вправе не учитывать в целях налогообложения прибыли средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности [3]. При этом, арбитражная практика (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 22.02.2007 № А66-9108/2005) [54], указывает на то, что положения Налогового кодекса РФ не обуславливают применение ст. 251 НК РФ наличием у налогоплательщика статуса благотворительной организации, а

законодательство не запрещает осуществлять благотворительную деятельность без этого статуса.

Вторая глава носит практический характер. В ходе исследования определена проблематика правового регулирования деятельности НКО в части разграничения и уточнения понятийного аппарата «предпринимательская деятельность» и «иная деятельность, приносящая доход».

Исследования позволяют сделать вывод о том, что правовая основа для функционирования НКО полноценно создана. Но правовые коллизии свидетельствуют о том, что организационно-правовые формы НКО, требуют более детального правового регулирования в части соотношения форм НКО и получаемых ими доходов от предпринимательской деятельности.

К блоку выявленных проблем можно отнести – отсутствие единого системного подхода к налогообложению НКО, а также противоречия и пробелы в налоговом законодательстве, которые не способствуют развитию некоммерческого сектора в России. На практике это создает множество проблем для некоммерческих организаций, благотворителей, жертвователей, доноров, грантодателей и волонтеров, ограничивая приток финансовых ресурсов.

Глава 3 Приоритетные направления развития системы правового регулирования предпринимательской деятельности организаций некоммерческого сектора экономики

3.1 Оценка современных проблем системы правового регулирования предпринимательской деятельности организаций некоммерческого сектора экономики

Основополагающим вопросом в части оценки современных проблем правового регулирования предпринимательской деятельности НКО, является проблематика соответствия положений ГК РФ, значительно менявшихся в при обновлении федеральных законов, таких как Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральный закон от 19 мая 1995 г. № 82-ФЗ «Об общественных объединениях», гражданского законодательства в целом, а также 15 спецзаконов, регулирующих правовые аспекты деятельности разных форм НКО [20;28;31].

Национальное законодательство об НКО, следует поделить на две составляющие-блоки [54]:

- статус-блок (институциональный),
- деятельностный (функциональный).

Статус-блок формируется на основе базовых положений ГК РФ-устанавливающих правовое положение НКО.

При этом, ГК РФ определяет понятие юридические лица и предусматривает разделение юридических лиц на коммерческие, т.е. преследующие цель извлечения прибыли и ее распределения между участниками, и НКО, т.е. не преследующие такой цели.

Основным базовым для НКО законом является Закон № 7-ФЗ. Кроме того, к статус-блоку можно отнести Закон № 82-ФЗ, который соотносится с - общественными организациями. Закон РФ от 19 июня 1992 г. № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в

Российской Федерации». Также можно отметить Федеральный закон от 28 июня 1995 г. № 98-ФЗ «О государственной поддержке молодежных и детских общественных объединений», определяющий специфику поддержки молодежных НКО.

В соответствии с ГК РФ НКО определена как «... организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками». Таким же образом определяется понятие НКО в специальных федеральных законах [32; 34; 56].

Функциональный блок законов состоит из норм, определяет экономику, политику и организационные деятельности НКО, в частности, в сфере налогообложения, зачисления пожертвований, бюджетного финансирования, создания условий для развития добровольчества, повышения качества корпоративного управления НКО, внутренней демократии и прозрачности в НКО, подотчетности менеджмента НКО учредителям и высшим органам управления, развития целевого капитала НКО, участия НКО в государственных торгах, тендерах и тому подобное.

Особняком стоит публично-правовой блок законодательства [28;31;57]. Он включает НПА, регулирующие работу НКО и государства, госконтроль, регистрацию НКО:

- БК РФ;
- регламенты Минюста;
- ФЗ от 21 июля 2014 г. № 212-ФЗ;
- ФЗ от 11 июля 2001 г. № 95-ФЗ.

Специфика российского правового регулирования НКО предполагает включение в понятие НКО широчайшего спектра и видов частных, общественных, государственных и муниципальных организаций. Правовое регулирование разных по правовой природе организаций, уставным целям, формам, принципам работы и специфике, в качестве одного объекта привело к возникновению проблем в практической работе НКО.

Главная проблема в формировании нового, полноценного механизма правового регулирования НКО происходит из их двойкой природы. В законе должно быть учтено, что НКО это юрлица, которые, с одной стороны, выступают полноценными активными участниками гражданского общества, с другой стороны, работают в сфере предпринимательства, и на них действуют все норма российского гражданского права.

При этом, определяя общий правовой режим для доходной деятельности НКО, необходимо помнить специфичную правовую природу НКО, которая является формой реализации конституционного права.

ФЗ от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ в ГК РФ были уточнены важнейшие изменения в правовом поле некоммерческих организаций.

С изменениями в ГК РФ, все еще идет уточнение регламентации деятельности НКО. Кроме того, практика применения действующих нормативно-правовых актов, показывает нам о возникновении и ранее имевшихся проблем.

При получении правоспособности НКО являются полноправными самостоятельными хозяйственными субъектами и выступают в гражданско-правовых отношениях. Также и в предпринимательской сфере, как и другие типы юрлиц.

Так, в соответствии со ст. 48, 49 ГК РФ НКО может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, в целях реализации устава, предусмотренным в ее учредительном документе. Более того, в соответствии с п. 4 ст. 50 ГК РФ НКО дано право осуществлять доходную деятельность при условии, что это предусмотрено их уставами, и для достижения целей, ради которых они созданы.

Вместе с тем, п. 4 ст. 49 ГК РФ устанавливает, что особенности гражданско-правового положения юридических лиц отдельных организационно-правовых форм, видов и типов, а также юридических лиц, созданных для осуществления деятельности в определенных сферах,

определяются не только ГК РФ, но и другими законами и иными правовыми актами.

Применение именно этих норм, дающих право НКО заниматься приносящей доход деятельностью, вызывает спорную оценку [57].

Во-первых, в ГК РФ пока четко не установлено, что включает в себя данный понятийный аппарат. В п. 1 ст. 2 ГК РФ отражено лишь понятие предпринимательской деятельности (самостоятельная, осуществляемая на риск своей деятельности, а также направлена на получение прибыли от использования имущества, реализации товаров, подрядов или услуг).

При этом юрлица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, регистрируются в установленном законом порядке [58].

Специфическим актом, устанавливающим особенности гражданско-правового положения НКО отдельных организационно-правовых форм, видов и типов, а также возможные формы поддержки некоммерческих организаций органами государственной власти и органами местного самоуправления, является Федеральный закон № 7-ФЗ, в п. 2 ст. 24 которого установлено, что некоммерческая организация 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 его учредительных документах. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

Таблица 5 – Правовые основы осуществления приносящей доход деятельности НКО

Виды форм НКО (п. 3 ст. 50 ГК РФ)	Нормы, установленные в законодательстве РФ	Виды предпринимательской деятельности	
		Предпринимательская	Приносящая доход
Общественные организации, в т.ч. -политические партии -профсоюзные организации	п. 4 ст. 50 ГК РФ, в т.ч.: пп. 2 п. 1 ст. 6 ФЗ 7-ФЗ, ст. 31, 37 ФЗ 82-ФЗ, ч.1 ст. 26, ч.3 ст. 31 № 95-ФЗ, п. 2 ч.2 ст. 24 10-ФЗ	+ +	+
Общественные движения	п. 4 ст. 50 ГК РФ ст. 31,37 82-ФЗ	+	+
Ассоциации (союзы), в т.ч.: ТПП Потребсоюзы ассоциации профсоюзов	п. 4 ст. 50 ГК РФ ч. 2 ст. 1, ст.12 закона РФ № 5340-1 ч. 4 ст. 32 закона РФ № 3085-1 п. 2 ч. 2 ст. 24 ФЗ 10-ФЗ	+ + +	+
Общества - казахи	п. 4 ст. 50 ГК РФ п. 2 ст. 6.2 ФЗ 7-ФЗ	+	+
Общины (коренных малочисленных народов РФ)	п. 4 ст. 50 ГК РФ п. 2 ст. 6.1 7-ФЗ	+	+
Фонды, в т.ч.: благотворительные, общественные	п. 4 ст. 50 ГК РФ п. 2 ст. 7 7-ФЗ ст. 15 № 135-ФЗ ст. 31,37 № 82-ФЗ	+ + +	+
Частные учреждения, в т.ч.: благотворительные общественные	п. 4 ст. 50 ГК РФ ст. 15 № 135-ФЗ ст. 31,37 № 82-ФЗ	+ +	+

Виды форм НКО (п. 3 ст. 50 ГК РФ)	Нормы, установленные в законодательстве РФ	Виды предпринимательской деятельности	
		Предпринимательская	Приносящая доход
АНО	п. 4 ст. 50 ГК РФ ст. 123.24 ГК РФ ст. 10 № 7-ФЗ	+	+
Организации (религиозные)	п. 4 ст. 50 ГК РФ пп. 2 п. 1 ст. 6 №7-ФЗ ст. 23 № 125-ФЗ	+	+
Палаты (адвокатские)	п. 4 ст. 50 ГК РФ		+
Образования (адвокатские)	п. 4 ст. 50 ГК РФ		+
Нотариальные палаты	п. 4 ст. 50 ГК РФ ч. 5 ст. 24 Основ законодательства РФ о нотариате	+	+

Проведенный в таблице 5 анализ законодательства, показал, что в соответствии с п. 4 ст. 50 ГК РФ все НКО имеют право на осуществление приносящей доход деятельности.

При этом право осуществления предпринимательской деятельности прямо предоставлено Федеральным законом 7-ФЗ общественным и религиозным организациям (пп. 2 п. 1 ст. 6); общинам коренных малочисленных народов РФ (п. 2 ст. 6.1) и фондам (п. 2 ст. 7) [59].

Также данное право предоставлено также АН (ст. 10), однако с вступлением в силу Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ данная норма вошла в конфронтацию ст. 123.24 ГК РФ, определяющей, что такие НКО вправе заниматься предпринимательской деятельностью, лишь создавая для осуществления такой деятельности хозяйщества или участвуя в них.

С ГК РФ конфликтует норма (п. 2 ст. 6 Федерального закона 7-ФЗ), определяющая право заниматься предпринимательской деятельностью казачьим обществам.

Отметим, с появлением Федерального закона 99-ФЗ предусмотрена лишь такая организационно-правовая форма НКО, как «...казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ в РФ».

В соответствии со ст. 2 Правил, которые утверждены постановлением Правительства РФ № 82, войсковым казачьим обществам, внесенным в госреестр казачьих обществ в РФ, установлено право создания частной охранной организации, которая является коммерческой структурой [60].

Также проблемный вопрос истолкования положений ч. 2 ст. 7 ФЗ 7-ФЗ, определяющей, что фонд, с одной стороны, вправе заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей этим целям и необходимой для достижения общественно полезных целей, ради которых фонд создан, а с другой - для осуществления предпринимательской деятельности.

Так, фонды вправе создавать хозяйственные общества или участвовать в них [61].

Понятие «вправе», может определяться как данное законом право создавать или не учреждать общества. Следовательно, эта норма, не дает правового ответа - могут ли они осуществлять деятельность только самостоятельно либо только через создание дочерних организаций, либо то и другое.

Помимо этого, право ведения деятельности дано ФЗ № 95-ФЗ (ст. 26, 31) партиям.

В то же время российским законодательством устанавливаются ограничения на предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность НКО отдельных видов.

К правовым актам относится ФЗ № 315-ФЗ (ст. 14, 24), устанавливающий запрет СРО, а также создаваемым ими ассоциациям

(союзам) осуществлять предпринимательскую деятельность, а также учреждать хозяйственные товарищества и общества, осуществляющие предпринимательскую деятельность, являющуюся предметом саморегулирования для этой саморегулируемой организации, и становиться участником таких хозяйственных товариществ и обществ.

К той же проблеме относится ФЗ № 63-ФЗ, определяющий, во-первых, что адвокатская деятельность не – предпринимательская, во-вторых, введен запрет адвокатским палатам (п. 10 ст. 29) заниматься предпринимательской деятельностью [62].

Во-вторых, требуются значительно более емкая и точная регламентация положения п. 4 ст. 30 ГК РФ, определяющего, что некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям.

Отсутствие в ГК РФ соответствующего понятийного аппарата «приносящая доход деятельность», а также четких критериев определения понятия «осуществление предпринимательской и иной приносящей доход деятельности для достижения целей, ради которых они созданы».

Все перечисленное выше, является основанием для расширенного толкования НКО, судами и исследователями [63].

Так, в октябре 2016 года органом Минюста России на соответствующей территории были определены два предупреждения НКО Ассоциация «Хоккейный клуб «Адмирал». На основании неправомерного ведения приносящей доход деятельности, в результате передачи недвижимого имущества (Концертно-спортивного комплекса «Фетисов Арена») коммерческим юрлицам для целей, не связанных с уставными.

В частности, данная организация в соответствии с п. 2.1 устава была создана в целях содействия ее членам в формировании и подготовке хоккейных команд в проведении и участии в различных хоккейных

соревнованиях, турнирах, а также в целях популяризации хоккея как вида спорта посредством осуществления профессиональной спортивной деятельности, физкультурно-оздоровительной деятельности, а также развития физической культуры среди всего населения и популяризации спортивного образа жизни.

В ходе плановой проверки Минюст установил, что юрлицо заключало договоры на организацию в переданном ей (как СО НКО) комплексе концертов Земфиры, Стаса Михайлова, группы «ДДТ», а также для организации 23-й строительной выставки «ГОРОД».

АС Приморского края решением от 25 апреля 2017 г. удовлетворил исковое заявление НКО. Отменил вынесенные Минюстом предупреждения на основании, что исходя из пп. 2.3.5, 2.3.10 устава следует, что одними из направлений уставной деятельности является организация и проведение культмассовых мероприятий.

Можно сделать вывод о том, что не только арбитры, но и апелляция не учли, что проведение культмассовых мероприятий НКО из смысла ГК РФ и закона №7-ФЗ должны были быть увязаны с реализацией уставных целей «развитие и популяризация физкультуры и спорта». А израсходованные поступившие от концертной деятельности доходы не направлены на реализацию уставных целей.

В данном примере правомерность любого вида деятельности, направленного на получение дохода, доходы от которого будут использованы НКО на свои уставные цели.

Необходимо отметить, что проанализированная судебная практика отражает реалии использования НКО в предпринимательской деятельности. Что не помогает реализации важного принципа как гражданского, так предпринимательского права - законности деятельности НКО, решающих, прежде всего, социальные-значимые задачи.

3.2 Предложения по совершенствованию правового регулирования предпринимательской деятельности организаций некоммерческого сектора экономики

Необходимо отметить, что в настоящее время идет гиперактивное обсуждение идей «Концепции развития корпоративного законодательства», которое включает блок законодательства о НКО.

Можно выделить два концептуальных направления, по которым сможет модернизироваться национальное законодательство о НКО.

Первое направление.

Уточнение и модернизация текстов федеральных законов - нормам ГК РФ о НКО. Надо отметить, что в этом процесс на постоянной основе вовлечены сотрудники Минюста России, юридические отделы крупных некоммерческих организаций.

В итоге изменения в ФЗ о НКО создаются быстро и по важным моментам функционирования НКО, а сам текст Закона № 7-ФЗ о НКО пополняется новациями с доплитерами, что определить его логически стройным и проверенным законодательным актом сложно.

В России особняком выделяются социально ориентированные НКО (СО НКО) - НКО, созданные в предусмотренных Законом № 7-ФЗ формах и осуществляющие деятельность, направленную на решение социальных проблем, развитие гражданского общества в РФ, а также следующие виды деятельности:

- соцподдержка и защита граждан;
- подготовка населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;
- оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, социальных,

национальных, религиозных конфликтов, беженцам и вынужденным переселенцам;

– охрана окружающей среды и защита животных;

– охрана и в соответствии с установленными требованиями содержание объектов (в том числе зданий, сооружений) и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронений;

– оказание юридической помощи на безвозмездной или на льготной основе гражданам и некоммерческим организациям и правовое просвещение населения, деятельность по защите прав и свобод человека и гражданина;

– профилактика социально опасных форм поведения граждан;

– благотворительная деятельность, а также деятельность в области содействия благотворительности и добровольчества;

– деятельность в области образования, просвещения, науки, культуры, искусства, здравоохранения, профилактики и охраны здоровья граждан, пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан, физической культуры и спорта и содействие указанной деятельности, а также содействие духовному развитию личности.

СО НКО – относительно новый вид НКО. Более того, появились НКО, оказывающие общественно полезные услуги, НКО - иностранные агенты. И весь этот массив информации внесен изменения в Закон № 7-ФЗ.

Впоследствии вносятся уточнения в законы, чтобы они полностью соответствовали внесенным изменениям в ФЗ № 7-ФЗ.

Исходя из анализа проведенного в диссертационном исследовании в главе 2, а также пункте 3.1. разночтений – огромный пласт, в части применения дефиниций «предпринимательская деятельность НКО», «иная деятельность приносящая доход НКО», «приносящая доход деятельность

НКО», а также в части применения этих терминов в Законе №7-ФЗ, ГК РФ, законах определяющих деятельность отдельных видов НКО.

Второе направление – архисложный, структурный, концептуальный процесс.

Реформа национального законодательства о НКО в РФ предполагает систематизацию и унификацию всех правовых норм, регулирующих деятельность НКО.

Законодательно должен быть закреплён единый правовой статус некоммерческих организаций, не зависящий от их организационно-правовых форм, и этот шаг уже сделан в Гражданском кодексе РФ.

Надо отметить, что база общих для НКО положений закреплена в ГК РФ. Специальные положения полагаем должны закрепляться в законах об отдельных формах НКО. В целом, возникает серьёзный вопрос о необходимости существования и дальнейшей модернизации ФЗ № 7-ФЗ в форме закона, регулирующего статус НКО.

Так, нормы ФЗ № 7-ФЗ в настоящее время дублируют положения ГК РФ. Гармонизация всего объёмного блока законодательства об НКО с ГК РФ требует удаления из ФЗ № 7-ФЗ всех норм, не связанных с правовым статусом НКО как вида юридических лиц и их имуществом.

Полагаем, что с принятием новой редакции ГК РФ требуется отмена Закона № 7-ФЗ. Это важно, поскольку необходима разработка специального законодательства, включающего принятие и развитие отдельных законов о каждой из форм НКО, учитывающего их особенности развития, формирования финансовых ресурсов и специфики ведения НКО предпринимательской деятельности.

Как следствие, мы сможем иметь логическую структуру законодательства, где ГК РФ определяет основы правового положения и имущественной самостоятельности НКО.

А законодательство:

– о свободе совести и религиозных организациях,

- о политических партиях,
- о профессиональных союзах,
- о потребительской кооперации,
- о молодежных и детских объединениях,
- о саморегулируемых организациях и др. определяет специфику отдельных форм НКО и специфические особенности функционирования, связанные с предпринимательской деятельностью.

Все правовые нормы, не имеющие связи с частноправовым статусом НКО, должны быть перенесены в другие законы. Которые смогут заменить действующий ФЗ № 82-ФЗ и отрегулировать тонкости прав физлиц на объединение, закрепить порядок реализации этих прав на объединение и т.п.

Более того, учитывая норму ГК РФ, сформулированную в п. 5 ст. 50, о том, что «...к отношениям по осуществлению некоммерческими организациями своей основной деятельности, а также к другим отношениям с их участием, не относящимся к предмету гражданского законодательства, правила настоящего Кодекса не применяются», можно уверенно говорить о грядущих изменениях существующего на сегодняшний момент специального законодательства.

Таким образом, формирование новой уровневой модели (два уровня) правового регулирования НКО в России, ГК РФ и законов, без отсылок на ФЗ № 7-ФЗ, что уже многократно обсуждалось в совете по гражданскому обществу при Президенте. Однако данные предложения пока не находят поддержки у Минюста России.

Полагаем, что именно развитие двух уровневой модели (два уровня) позволит учесть российскую практику формирования нормативно-правовой базы в области стратегических направлений развития НКО и гражданского общества.

Более того, важно внести корректировки в ГК РФ в части понятия «приносящая доход деятельность» и формирования критериев допустимости

осуществления НКО предпринимательской или приносящей доход деятельности.

Более того, крайне важно модернизировать приведение специальных законов в соответствие требованиям ст. 50 ГК РФ. Это касается перечня ГК РФ, в части организационно-правовых форм НКО. Это позволит создать единое правовое пространство и упорядочить деятельность как НКО, так и Минюста России, и поставит препятствие на пути недобросовестных юрлиц использующих НКО для получения доходов.

В третьей главе произведена оценка современных проблем системы правового регулирования предпринимательской деятельности НКО и даны предложения по совершенствованию правового регулирования предпринимательской деятельности НКО.

Сделаны вывод о необходимости более точной регламентации положения п. 4 ст. 50 ГК РФ, определяющего, что НКО могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям. Также выделены два концептуальных направления, по которым может развиваться законодательство о некоммерческих организациях.

Во-первых, приведение в соответствие текстов федеральных законов - нормам ГК РФ о НКО.

Во-вторых, блок законодательства о НКО, в свете изменений ГК РФ, требует систематизации и выверенной унификации всех правовых норм, регулирующих деятельность некоммерческих организаций.

Заключение

Общий научный результат выполненной магистерской диссертационной работы заключается в решении научной проблемы – развитии действующего механизма правового регулирования предпринимательской деятельности НКО, оценке проблем и разработке предложений по модернизации правовых основ регулирования предпринимательской деятельности организаций третьего сектора экономики.

В первой главе «Некоммерческий сектор экономики: сущность и этапы развития» исследовано нормативно-правовое регулирование деятельности некоммерческого сектора экономики, проведена типизация этапов развития некоммерческого сектора, его роль в экономике России и формы НКО их характеристика и виды деятельности.

По результатам проведенного исследования выявлено, что деятельность НКО регулируется множеством нормативных актов, при этом, основные нормы о некоммерческих организациях закрепляет Гражданский Кодекс РФ, Федеральный закон «О некоммерческих организациях», а также более 20 законодательных актов. В первой главе раскрыты девять этапов развития некоммерческого сектора. Однако, следует отметить, что процесс становления некоммерческого сектора в России еще не завершен.

Исследование системы правового регулирования деятельности некоммерческих организаций позволило выдвинуть и обосновать гипотезу о необходимости концептуального подхода к формированию системы правовой идентификации организаций некоммерческого сектора экономики. Некоммерческие организации следует выделить в налоговом законодательстве в качестве субъектов, подлежащих правовому регулированию по дифференцированным критериям с учетом специфики их предпринимательской деятельности. С позиции этапов развития российского сектора НКО и зарубежного опыта необходимо модернизировать

национальное законодательство, регулирующее деятельность НКО, которое будет учитывать, как некоммерческую, так и деятельность НКО, приносящую доход (предпринимательскую).

Во второй главе «Анализ действующей системы правового регулирования предпринимательской деятельности организаций некоммерческого сектора экономики». Во второй главе был проведен анализ действующей системы правового регулирования предпринимательской деятельности организаций некоммерческого сектора экономики. Изучена специфика правового режима предпринимательской деятельности НКО. Проведен анализ источников финансирования некоммерческих организаций от предпринимательской деятельности и определен допустимый объем предпринимательской деятельности НКО.

В ходе исследования определена проблематика правового регулирования деятельности НКО в части разграничения и уточнения понятийного аппарата «предпринимательская деятельность» и «иная деятельность, приносящая доход».

Исследования позволяют сделать вывод о том, что правовая основа для функционирования НКО полноценно создана. Но правовые коллизии свидетельствуют о том, что организационно-правовые формы НКО, требуют более детального правового регулирования в части соотношения форм НКО и получаемых ими доходов от предпринимательской деятельности. Поскольку, введенный в ГК РФ, новый понятий аппарат для НКО, которые оказывают социально-значимые, при этом - возмездные услуги, предлагает взамен устоявшегося понятия «предпринимательская деятельность» новый термин «приносящая доход деятельность НКО» (п. 4 ст. 50 ГК РФ). Считаем, что эта новация отражает экономический смысл платной деятельности НКО, которая направлена на укрепление финансового потенциала некоммерческого сектора.

К блоку выявленных проблем можно отнести – отсутствие единого системного подхода к налогообложению НКО, а также противоречия и

пробелы в налоговом законодательстве, которые не способствуют развитию некоммерческого сектора в России. На практике это создает множество проблем для некоммерческих организаций, благотворителей, жертвователей, доноров, грантодателей и волонтеров, ограничивая приток финансовых ресурсов.

В третьей главе «Приоритетные направления развития системы правового регулирования предпринимательской деятельности организаций некоммерческого сектора экономики» произведена оценка современных проблем системы правового регулирования предпринимательской деятельности НКО и даны предложения по совершенствованию правового регулирования предпринимательской деятельности НКО.

Проведенный анализ федерального законодательства показал, что в соответствии с требованиями п. 4 ст. 50 ГК РФ практически все НКО имеют право на осуществление приносящей доход деятельности. При этом право осуществления предпринимательской деятельности прямо предоставлено Федеральным законом 7-ФЗ общественным и религиозным организациям (пп. 2 п. 1 ст. 6); общинам коренных малочисленных народов РФ (п. 2 ст. 6.1) и фондам (п. 2 ст. 7). Также данное право АНО (ст. 10), однако с вступлением в силу Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ данная норма вошла в противоречие ст. 123.24 ГК РФ, устанавливающей, что такие организации вправе заниматься предпринимательской деятельностью, лишь создавая для осуществления такой деятельности хозяйственные общества или участвуя в них.

В противоречие с ГК РФ вошла норма (п. 2 ст. 6 Федерального закона 7-ФЗ), предоставляющая право заниматься предпринимательской деятельностью казачьим обществам (п. 2 ст. 6.2), поскольку с изданием Федерального закона 99-ФЗ предусмотрена лишь такая организационно-правовая форма НКО, как «...казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ в РФ». Вместе с тем в соответствии со ст. 2 Правил, утвержденных постановлением Правительства

РФ № 82, казачьим обществам, предоставлено право учреждения частной охранной организации, являющейся коммерческой структурой.

До настоящего времени остается проблемным вопрос толкования положений ч. 2 ст. 7 Федерального закона 7-ФЗ, устанавливающей, что фонд, с одной стороны, вправе заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей этим целям и необходимой для достижения общественно полезных целей, ради которых фонд создан, а с другой - для осуществления предпринимательской деятельности.

Сделан вывод о необходимости более точной регламентации положения п. 4 ст. 50 ГК РФ, определяющего, что НКО могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям. Отсутствие в Гражданском кодексе РФ дефиниции «приносящая доход деятельность», а также четкого определения критериев понятия «осуществление предпринимательской и иной приносящей доход деятельности для достижения целей, ради которых они созданы», приводит к возможности расширительного их толкования не только представителями НКО, но и судов [1], решения которых, как отмечают многие исследователи, становятся нетрадиционным источником права.

В третьей главе выделены два концептуальных направления, по которым может развиваться законодательство о некоммерческих организациях.

Во-первых, приведение в соответствие текстов федеральных законов - нормам ГК РФ о НКО.

Во-вторых, блок законодательства о НКО, в свете изменений ГК РФ, требует систематизации и выверенной унификации всех правовых норм, регулирующих деятельность некоммерческих организаций.

На основе проведенного исследования получены следующие основные результаты, которые позволили сделать следующие выводы:

Во-первых, проведенная систематизация и анализ судебных позволила сделать вывод о том, что процесс регламентации деятельности НКО не завершился, и, более того, практика реализации действующих нормативных правовых актов, свидетельствует о сохранении имевшихся ранее проблем, так одной из них является проблема именно правового урегулирования предпринимательской деятельности некоммерческих организаций, предложено уточнение, в части, более точной регламентации положения п. 4 ст. 50 ГК РФ.

Во-вторых, с принятием новой редакции ГК РФ потребуется отмена Закона № 7-ФЗ. Это обусловлено тем, что необходима разработка специального законодательства, включающего принятие и развитие отдельных законов о каждой из форм НКО, учитывающего их особенности развития, формирования финансовых ресурсов и специфики ведения НКО предпринимательской деятельности.

В-третьих, полагаем, что именно развитие предложенной двух векторной модели позволяет учесть, как сложившуюся российскую практику разработки нормативной базы стратегических направлений развития, так и рекомендации международного экспертного сообщества.

В-четвертых, представляется необходимым уточнение в гражданском законодательстве такого понятия, как приносящая доход деятельность, а также определение критериев допустимости осуществления некоммерческими организациями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в соответствии со своими уставными целями.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Апелляционное определение Пензенского областного суда от 17.09.2013 № 33-2391 [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф., 2013. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 7.10.2021).
2. Вербицкая Ю.О. Классификация некоммерческих организаций (к вопросу о совершенствовании образование, практика, наука. – 2009. – № 9 (62). – С. 47-56.
3. Волкова Г.Г. Роль и функции некоммерческого сектора в национальной экономике // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2010. – № 5. – С. 16-19.
4. Вопросы Министерства финансов Российской Федерации: [указ Президента РФ от 15.01.2016 № 12] [Электронный ресурс] // «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 21.10.2020).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации: [федер. закон : принят Гос. Думой : часть I – 30 ноября 1994 г.; часть II – 26 января 1996 г.; часть III – 26 ноября 2001 г., часть IV – 24 ноября 2006 г.] [Электронный ресурс] // «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 21.10.2020).
6. Грищенко А.В. Механизмы формирования финансовых ресурсов некоммерческих организаций // Вестник Финансового университета. – 2014. – № 4 (82). – С. 73.
7. Грищенко А.В. Налоговое стимулирование благотворительных организаций // Налоговая политика и практика. – 2018. – № 8. – С. 69-70.
8. Грищенко Ю.И. Развитие краудфандинга в России и зарубежом // Некоммерческие организации в России. – 2015. – №3. – С. 28-29.

9. Гросул Ю.В. О праве некоммерческих организаций на занятие предпринимательской деятельностью // Предпринимательское право. Приложение «Бизнес и право в России и за рубежом». – 2013. – № 3. – С. 16 - 18.
10. Гришаев С.П. Некоммерческие организации / Гарант [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/5872251/>
11. Информация о зарегистрированных некоммерческих организациях / Министерство юстиции Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://unro.minjust.ru/NKO.aspx>
12. Комитет общественных связей города Москвы объявляет конкурс субсидий для некоммерческих организаций / Филантроп [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://philanthropy.ru/novosti-organizatsij/2017/09/01/53957/>
13. Либоракина М. Некоммерческий сектор: международный опыт» / Фонд «Институт экономики города» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.urbanecomomics.ru/download.php?dl_id=1925
14. Макеева О.С. Источники финансирования деятельности некоммерческих организаций: понятие, классификация, особенности формирования и использования // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №35. – С.44-46.
15. Налогообложение некоммерческих организаций: монография / А. В. Грищенко. - М.: Дело и сервис, 2013. - 152 с.
16. Налоговый кодекс Российской Федерации: [федер. закон : принят Гос. Думой : часть I – 16 июля 1998 г.; часть II – 19 июля 2000 г.] [Электронный ресурс] // «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 21.10.2020).
17. О налоговых органах Российской Федерации: [закон от 21.03.1991 № 943-1] [Электронный ресурс] // «СПС Консультант плюс»:

Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа:
<http://www.base.consultant.ru> (дата обращения 21.10.2020).

18. О некоммерческих организациях: [федер. закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ] // Российская газета. – 1996. – 24 янв. – №14.

19. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: [федер. закон от 08.08.2001 №129-ФЗ] // Российская газета. – 2001. – 10 авг. – №153-154.

20. О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций: [федер. закон от 30.12.2006 № 275-ФЗ] // Российская газета. – 2007. – 11 янв. – №2.

21. Об аудиторской деятельности: [федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ] // Российская газета. – 2008. – 31 дек. – №267.

22. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросу поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций : [федер. закон от 05.04.2010 №40-ФЗ] // Российская газета. – 2010. – 07 апр. – №72.

23. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности : [федер. закон от 18.07.2011 № 235-ФЗ] // Российская газета. – 2011. – 22 июл. – №159.

24. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования механизма страхования экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и политических рисков: [федер. закон от 18.07.2011 № 236-ФЗ] // Российская газета. – 2011. – 22 июл. – №159.

25. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования деятельности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента: [федер. закон от 20.07.2012 № 121-ФЗ] // Российская газета. – 2012. – 23 июл. – №166.

26. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации: [федер. закон от 29.12.2014 № 464-ФЗ] // Российская газета. – 2014. – 31 дек. – №299.

27. О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации : [федер. закон от 05.05.2014 № 99-ФЗ] // Российская газета. – 2014. – 07 май. – №101.

28. О внесении изменений в статью 284.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации : [федер. закон от 02.05.2015 №110-ФЗ] // Российская газета. – 2015. – 06 мая. – №95.

29. О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации: [федер. закон от 13.07.2015 №232-ФЗ] // Российская газета. – 2015. – 16 июл. – №154.

30. О социальной защите инвалидов в Российской Федерации : [федер. закон от 24.11.1995 №181-ФЗ] // Российская газета. – 1995. – 02 дек. – №234.

31. О науке и государственной научно-технической политике: [федер. закон от 23.08.1996 №127-ФЗ] // Российская газета. – 1996. – 03 сен. – №167.

32. О рекламе: [федер. закон от 28.03.2006 №38-ФЗ] // Российская газета. – 2006. – 15 мар. – №51.

33. О благотворительной деятельности и благотворительных организациях: [федер. закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ] // Российская газета. – 1995. – 17 авг. – №159.

34. О предоставлении поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям: [постановление Правительства РФ от 23.08.2011 № 713] // Российская газета. – 2011. – 02 сен. – № 195.

35. Об имущественной поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций: [постановление Правительства РФ от 30.12.2012 № 1478] // Российская газета. – 2013. – 11 янв. – № 3.

36. О перечне Международных и иностранных организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых не подлежат налогообложению и не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций - получателей грантов: [постановление Правительства РФ 28.06.2008 № 485] // Российская газета. – 2008. – 03 июл. – №141.

37. Об утверждении перечня социальных услуг по видам социальных услуг, предоставляемых организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций: [постановление Правительства РФ 26.06.2015 № 638] [Электронный ресурс] // «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 21.10.2020).

38. О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года: [распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 №1662-р] [Электронный ресурс] // «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 21.10.2020).

39. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» [распоряжение Правительства РФ от 27.12.2012 № 2553-р] [Электронный ресурс] // «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 21.10.2020).

40. О Концепции содействия развитию благотворительной деятельности добровольчества в Российской Федерации : [распоряжение Правительства РФ от 30.07.2009 №1054-р] [Электронный ресурс] // «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 21.10.2020).

41. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 08.05.2013 № А21-4823/2011 [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»:

Законодательство: Версия Проф., 2013. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ASZ&n=145808&dst=0&profile=0&mb=LAW&div=ARB&BASENODE=&SORTTYPE=0&rnd=261745.2636220834&ts=1654456458019066870011487858&SEARCHPLUS=%C021-4823%2F2011&SRD=true#0> (дата обращения: 10.10.2021).

42. Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 21.08.2013 № А32-26727/2012 [Электронный ресурс] / Система Гарант, 2013. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/40548636/> (дата обращения: 10.10.2021).

43. Постановление ФАС Московского округа от 18.03.2011 № КА-А40/981-11 [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф., 2011. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 7.10.2021).

44. Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.06.2015 № 17АП-6884/2015-АК [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф., 2015. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 7.05.2021).

45. Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 06.11.2007 №А17-3211/2006, №А17-3254/2006 [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф., 2013. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 7.05.2021).

46. Постановление ФАС Поволжского округа от 13.01.2009 №А65-9945/2007 [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф., 2013. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 10.10.2021).

47. Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 02.09.2014 №А55-33394/2012 [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф., 2013. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 7.10.2021).

48. Постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 20.04.2010 №06АП-445/2010 [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф., 2013. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 7.10.2021).

49. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 04.05.2012 №А56-27800/2011 [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф., 2013. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 10.10.2021).

50. Постановление ФАС Поволжского округа от 01.11.2007 № А55-346/07 [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф., 2013. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 10.10.2021).

51. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда по делу от 18.05.2016 №09АП-13823/2016 [Электронный ресурс] / «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф., 2013. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 7.10.2021).

52. Позднякова С. В. Краудфандинг в социальном предпринимательстве // Ученые записки Тамбовского отделения РoСМУ. – 2015. – № 4. – С. 52-55

53. Пилипенко В.И. Какие некоммерческие организации полезны обществу // Тезисы выступления на гражданских слушаниях. – 2007. – С. 38–54.

54. Сетевое издание «Информационный ресурс СПАРК» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.spark-interfax.ru/ru/about>

55. Трудовой кодекс Российской Федерации: [федер. закон : принят Гос. Думой – 21 декабря 2001 г.] [Электронный ресурс] // «СПС Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 21.10.2020).

56. Финансы некоммерческих организаций: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. И.В. Ишиной. – М.: Издательство Юрайт, 2018. - 272 с.

57. Цветкова Г.С., Беляев И.А. Эволюция технологий фандрайзинга // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2016. – № 2. – С.54

58. Штефан М. А., Макеева О. С. Источники финансирования деятельности некоммерческих организаций: понятие, классификация, особенности формирования и использования // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 35 (329). – С. 43-59. Ягудина, Г.Г. Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций как форма контроля за их деятельностью // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – № 2. – С. 4.

59. James R. Hines. Jr. Nonprofit Business Activity and Unrelated Business Income Tax. Cambridge, 1998.

60. Ramsay, W.T. Ltd. v. Inland Revenue Commissioners / W.T. Ramsay // House of Lords. – 1982. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.publications.parliament.uk/pa/ld199798/ldjudgmt/jd970612/mcguc01.htm> (дата обращения 12.02.2020).

61. SPARK – Professional Market and Company Analysis System [Электронный ресурс] / SPARK-Interfax. – Режим доступа: <http://www.spark-interfax.ru> (дата обращения: 06.02.2020).

62. Toder, E. J. Tax Expenditures and Tax Reform: Issues and Analysis [Электронный ресурс] / E. J. Toder // Presented at National Tax Association Meetings. – 2005. – Режим доступа: http://www.urban.org/UploadedPDF/411371_tax_expenditures.pdf (дата обращения: 11.02.2021).

63. Weisbrod, B. A. The nonprofit economy / B. A. Weisbrod // Harvard University Press. – London. – 1988. – 16 p.

Приложение А

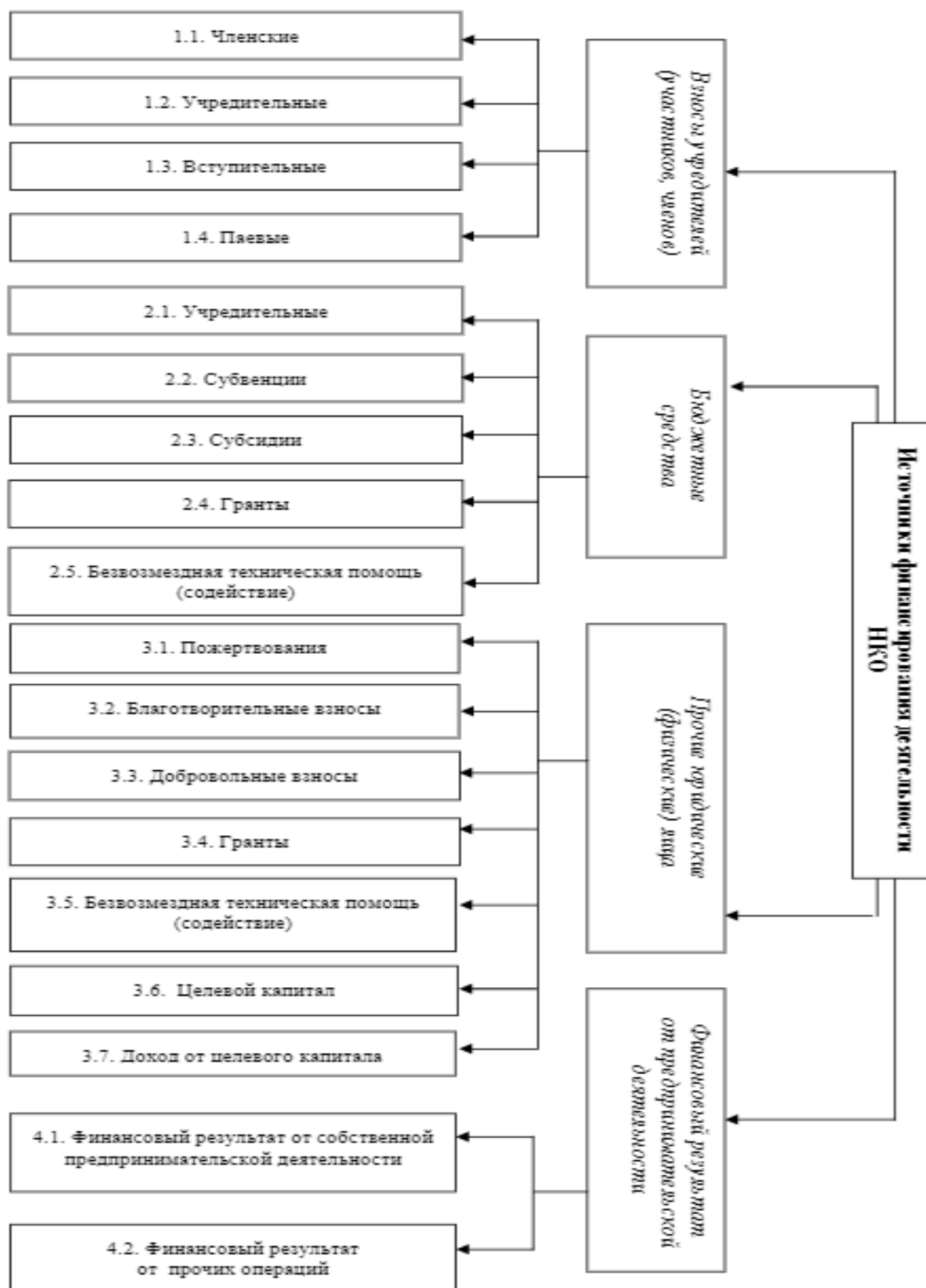


Рисунок А. 1 Источники финансирования деятельности НКО