

**А.А. Парфентьева, М.В. Овченкова, Ю.А. Скоробогатова**

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:  
СПЕЦИФИКА, ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ТАКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ,  
ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

В данной научной статье рассмотрены основные положения, характеризующие специфику автономных некоммерческих организаций, проанализированы допустимые виды деятельности автономных некоммерческих организаций, а также выявлены преимущества и недостатки автономных некоммерческих организаций, в том числе, в отношении государства и потребителя. В данной работе также рассмотрены проблемы налогообложения автономных некоммерческих организаций. Представлены возможные системы налогообложения для АНО, в том числе предпосылки и способы изменения системы налогообложения. Рассмотрен перечень платежей, которые должны выплачивать АНО в независимости от системы налогообложения.

*Ключевые слова:* автономная некоммерческая организация; система налогообложения.

**A.A. Parfentjeva, M.V. Ovchenkova, Yu.A. Skorobogatova**

**AUTONOMOUS NON-COMMERCIAL ORGANIZATION:  
SPECIFICS, ADVANTAGES AND MINUSES OF SUCH ORGANIZATIONS,  
FEATURES OF THE TAXATION**

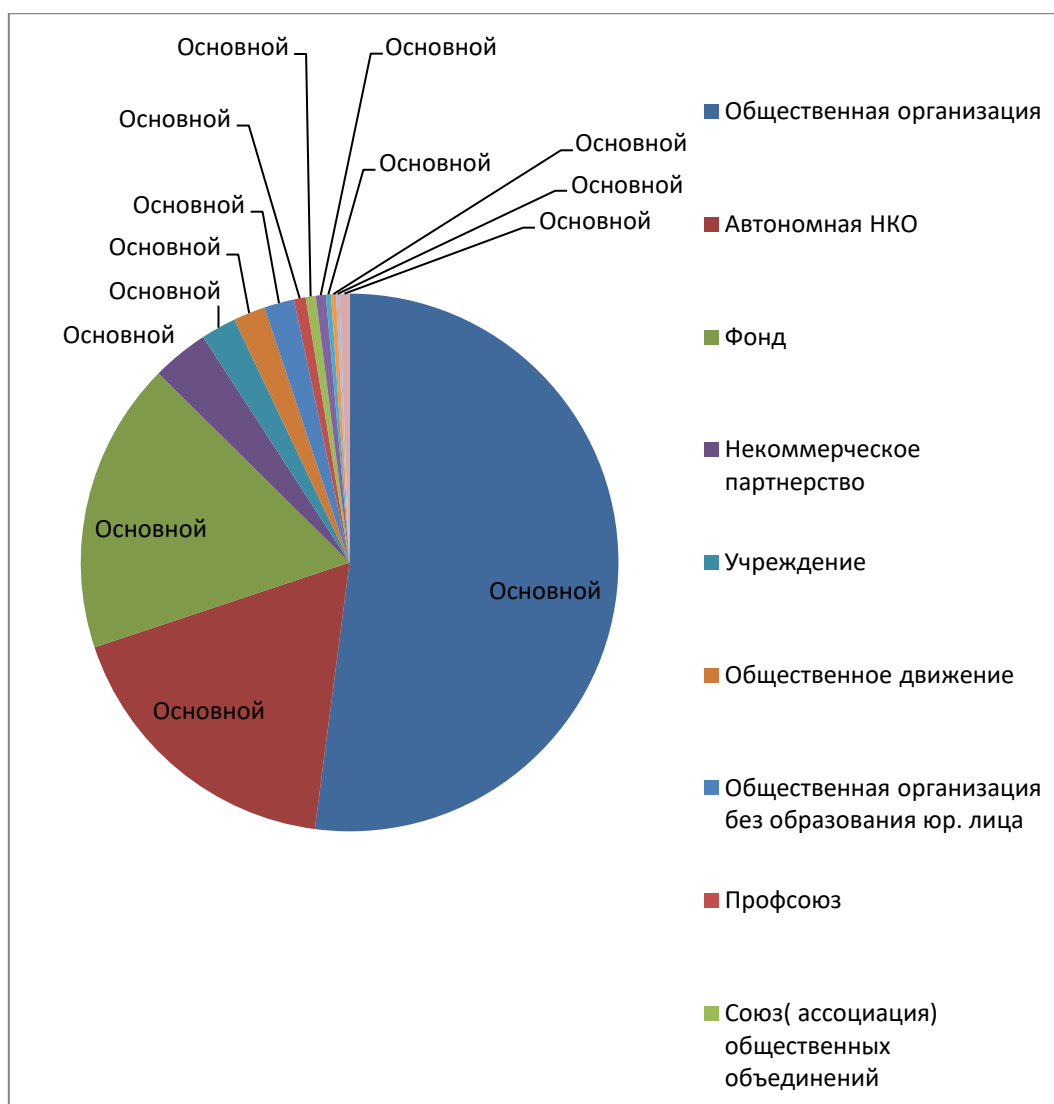
This scientific article discusses the main provisions that characterize the specifics of autonomous non-profit organizations, pro-analyzes the permissible activities of autonomous non-profit organizations, and identifies the advantages and disadvantages of autonomous non-profit organizations, including in relation to the state and the consumer. This paper also discusses the problems of taxation of autonomous non-profit organizations. Possible taxation systems for non-profit organizations, including prerequisites and ways of changing the taxation system, are presented. Considered a list of payments that must be paid by the autonomous non-profit organization regardless of the tax system.

*Keywords:* autonomous non-profit organization; taxation system.

Согласно статистическим данным, к 2018 г. количество зарегистрированных автономных некоммерческих организаций резко возросло и составило 17,7 % от общего количества НКО. Среди них множество учебных заведений дополнительного образования, частных школ, детских садов, организаций культуры и спортивного профиля, медицинских учреждений. На рисунке представлена структура НКО.

АНО — это организация, которая [10]:

- не имеет членства;
- образована для предоставления услуг некоммерческого характера в определенных сферах деятельности;
- образована на основании имущественных взносов участников.



*Структура НКО*

Правовая природа АНО сходна с другими типами некоммерческих организаций, но все-таки есть свои определенные отличия:

1. АНО — это единоличный владелец имущества, принадлежащего организации.

2. Контроль за деятельностью АНО осуществляется учредителями общества, на основе принятого устава.

3. Учредители АНО не отвечают по обязательствам организации, также организация не отвечает за учредителей.

4. Управление АНО осуществляется высшим органом, либо коллегиально (не менее двух членов), либо исполнительным органом [13].

В таблице приведены сведения о преимуществах и недостатках автономных некоммерческих организаций.

Объединяющим фактором всех разрешенных видов деятельности АНО, является некоммерческий характер оказания услуг. Воспользоваться такими услугами могут любые заинтересованные лица.

## Преимущества и недостатки АНО

| Преимущества  | Недостатки  |
|---|---|
| <i>Для организации [13; 16]</i>   |   |
| Не имеют уставного капитала и могут не иметь собственного имущества   | Деятельность организации должна четко соответствовать целям, прописанным во внутренних документах   |
| Участники не облагаются ответственностью по обязательствам организации  | Заявитель несет ответственность за достоверность информации о задачах и направлении компании, указанной при регистрации   |
| Есть возможность перехода на УСН  | Сложность официальной регистрации   |
| Предоставление отчетности в упрощенном виде (129-ФЗ РФ)   | Уставные документы составляются с учетом главных целей создания компании  |
| Средства, поступившие из бюджета, пожертвования, взносы не облагаются налогом (ст. 251 НК РФ)                                       | Пункты документов проверяются регистрирующей инстанцией при Минюсте, при малейшем не соответствии в регистрации отказывают  |
| Имущество, переходящее как наследство налогом на прибыль не облагается  | Проверка документации в Минюсте занимает две недели   |
| <i>Для государства</i>  |   |
| Помощь в решении экономических, социальных, благотворительных, образовательных, культурных, научных и других задач [14]             | Некоторые АНО в силу тех или иных причин не могут или не хотят осваивать рынок социальных услуг [9]   |
| Многие АНО активно стоят в очереди на получение заказов, которые влекут за собой хорошее финансирование из федерального бюджета [9] | АНО могут получить средства от государства и отказаться от включения в реестр поставщиков социальных услуг, так как это право добровольное. При таком положении дел они не потеряют средства, которые были ранее предоставлены им государством [15] |
| <i>Для потребителей</i>   |   |
| Населению доступен большой перечень некоммерческих социальных услуг, предоставляемых АНО [7]  | В силу того, что деятельность АНО не преследует цели получения прибыли и чаще их деятельность является бесплатной, качество предоставляемых услуг АНО может значительно отличаться от тех, которые предоставляют коммерческие организации [8]       |
| АНО способствуют повышению благосостояния населения, развитию культуры общества, разрешению споров и конфликтов и т.д. [2]          | Любые лица, в том числе и потребители, могут вносить добровольные взносы в организацию, но в таком случае им не предоставляется право контроля за тем, куда направляются вложенные ими средства [6]   |

К разрешенным видам деятельности АНО относится оказание услуг в таких сферах, как образование; здравоохранение; спорт; физическая культура населения; иные сферы общественной жизни [16].

Согласно законодательству РФ, автономные некоммерческие организации:

- помимо основной социальной деятельности, имеют право осуществлять деятельность, приносящую доход;

- обязаны регулярно отчитываться перед налоговыми органами в установленные сроки;
- как и любые другие организации, могут функционировать как на общем, так и на упрощенном режиме налогообложения.

Система налогообложения зависит от деятельности, которую ведет АНО, поэтому руководитель и главный бухгалтер должны знать, какая установлена система налогообложения, какие необходимо платить налоги и сдавать отчеты [1].

Согласно ст. 246 НК РФ автономные некоммерческие организации признаются плательщиками налога на прибыль, однако по ст. 251 НК РФ средства, поступившие в организацию безвозмездно на содержание и ведение деятельности, не учитываются в составе доходов при исчислении налоговой базы для расчета суммы налога на прибыль [4].

Правомерное уменьшение налоговой базы на прибыль может быть применено только при соблюдении ряда условий [5]:

1. Учет целевых и нецелевых поступлений в АНО должен вестись раздельно, только тогда целевая прибыль может быть исключена из налогообложения на основании льготы для некоммерческих организаций. Естественно, эти средства должны применяться исключительно по прямому назначению, что необходимо подтверждать отчетом.

2. Нецелевые доходы необходимо учитывать в числе «прочих», это два типа поступлений:

- реализационные — доходы от выполнения работ, предоставления услуг (например, торговля брошюрами общества, продажа учебной литературы, организация семинаров, тренингов и пр.);

- внереализационные — те, источник которых не имеет прямой связи с деятельностью НКО, например, штрафы за неуплату членского взноса, пеня за его просрочку, проценты с банковского счета, деньги за сдаваемую в аренду недвижимость — собственность члена НКО и др.

3. Нецелевые поступления АНО (обе группы доходов), согласно НК РФ, и составляют базу налога на прибыль.

Если АНО оказывает какие-либо услуги или продает товары, то ей не избежать уплаты налога на добавленную стоимость, если деятельность не подпадает под освобождение от него. Список льготных видов деятельности без НДС представлен в гл. 21 НК РФ. В нем фигурируют, например, такие занятия:

- присмотр за пожилыми людьми в домах для престарелых;
- работа в центрах соцзащиты;
- занятия с детьми в бесплатных кружках;
- врачебные услуги частных медиков;
- продажа товаров, сделанных инвалидами (или организациями, где людей с ограниченными возможностями не меньше половины);
- благотворительные культурные мероприятия и др. [12].

Требования к видам деятельности НКО для освобождения от НДС:

- социальная значимость как основная цель по гл. 25 НК РФ — это главное условие;

- лицензия на право занятия этим видом деятельности;
- оказываемая услуга должна соответствовать определенным требованиям (чаще всего это условия времени и места).

В случае уплаты НДС рассчитывается по тем же принципам, что и для коммерческих организаций.

Кроме главных фискальных отчислений (налога на прибыль и НДС), некоммерческие организации платят и другие налоги и сборы:

1. Если АНО обращаются к государственным структурам для совершения правовых действий, они платят государственную пошлину наравне с другими физическими или юридическими лицами.

2. От уплаты таможенных пошлин не освобождают на основании статуса АНО, а только если товары входят в соответствующий перечень [11].

Также автономные НКО уплачивают следующие виды налогов:

- налог на имущество (автономные НКО не получают льгот по налогу на имущество);

- налог на землю. Если у АНО есть в собственности, бессрочном пользовании или в наследстве земельные участки, для них обязателен к уплате земельный налог, в отдельных случаях местные власти могут предоставлять скидки на земельный налог;

- транспортный налог. Если в АНО зарегистрированы транспортные средства, которые принадлежат организации на праве собственности, управления, хозяйственного ведения, они подлежат обложению транспортным налогом на общих основаниях [12].

Главной особенностью применения УСН автономными некоммерческими организациями является то, что при определении предельного объема доходов, ограничивающего применение упрощенного режима, доход от целевого финансирования не учитывается.

Согласно положениям гл. 26.2 НК РФ, автономная НКО может осуществить переход на УСН в добровольном порядке, так как налоговое законодательство не содержит норм, запрещающих АНО применять упрощенную систему налогообложения. Переход на УСН осуществляется на основании заявления, поданного в период от 1 октября до 30 ноября года, предшествующего году начала применения упрощенного режима [1].

Вновь создаваемая организация может заявить о желании применять УСН в течение 5 дней с момента регистрации и постановки на налоговый учет.

При осуществлении предпринимательства организация обязана формировать налоговую базу по НДС в общем порядке. Объектом для налогообложения становится выручка от реализации товара (услуги, работы) [4].

«Входной» НДС, выплаченный при приобретении имущественных ценностей для предпринимательской деятельности, может приниматься к вычету если:

- товары поставлены на учет на основании первичной документации;
- приобретение товаров связано с реализацией операций, облагаемых НДС;
- наличествует правильно оформленный счет-фактура.

Вне зависимости от налогообложения АНО обязаны производить следующие платежи [3]:

1. Страховые взносы, объектом которых признаются выплаты и иные вознаграждения, которые АНО начисляют в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам. Каждые три месяца некоммерческая организация направляет в Инспекцию Федеральной налоговой службы составленный «Расчет по страховым взносам». В данный документ вносятся начисленные обязательные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) по трудовым и гражданско-правовым договорам.

3. Ежеквартально НКО представляют в ИФНС «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» по форме 6-НДФЛ. В случае, если НКО имеет соответствующие объекты налогообложения в собственности, то данное имущество облагается соответствующими налогами: транспортным (гл. 28 НК РФ) и земельным (гл. 31 НК РФ).

### Список использованной литературы

1. Белостоцкая В.А. Системный подход к измерению налоговой нагрузки / В.А. Белостоцкая // Финансы. — 2003. — № 3. — С. 36–37.

2. Беневоленский В.Б. Государственная поддержка социально ориентированных НКО в свете зарубежного опыта / В.Б. Беневоленский, Е.О. Шмулевич // Вопросы государственного и муниципального управления. — 2013. — № 3. — С. 150–175.

3. Грищенко А.В. Методические аспекты формирования и налогообложения целевого капитала некоммерческих организаций / А.В. Грищенко // Вестник Воронежского государственного университета. — 2013. — № 1. — С. 167–174. — (Экономика и управление).

4. Грищенко А.В. Налогообложение деятельности НКО в России: проблемы и перспективы / А.В. Грищенко, Ю.И. Грищенко // Вестник Московского университета МВД России. — 2013. — № 4. — С. 169–174.

5. Грищенко А.В. Налоговое планирование как способ управления финансовыми ресурсами некоммерческой организации / А.В. Грищенко, Ю.И. Грищенко // Бизнес в законе. — 2013. — № 1. — С. 172–176.

6. Громова М.Н. Государственная поддержка НКО и проблема оценки ее эффективности / М.Н. Громова, И.В. Мерсиянова // Гражданское общество в России и за рубежом. — 2016. — № 1. — С. 39–44.

7. Кто в будущем будет оказывать соц. услуги гражданам [Электронный ресурс] // Коммерсант. — 2017. — 6 февр. — Режим доступа: <http://kommersant.ru/doc/3205839>.

8. Минэкономразвития. Социально ориентированные некоммерческие организации [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru/minec/activity+/sections/socorientnoncomorg/index>.

9. Мерсиянова И.В. Справится ли государство в одиночку? О роли НКО в решении социальных проблем : аналит. докл. НИУ ВШЭ / И.В. Мерсиянова, И.В. Якобсон ; под ред. Л.И. Якобсона, И.В. Мерсияновой ; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». — Изд. 2-е, перераб. и доп. — М. : НИУ ВШЭ, 2012.

10. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.11.1998 г. № 174-ФЗ (ред. от 02.11.2013 г.) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

11. Синельников-Мурылев С.Г. Проблемы налогообложения некоммерческих организаций в России / С.Г. Синельников-Мурылев, И.В. Трунин. — М. : ИЭПП, 2007.

12. Соловьева Н.Е. Налогообложения некоммерческих организаций [Электронный ресурс] / Н.Е. Соловьева, А.И. Воржевитина // Проблемы и перспективы экономики и управления : материалы III Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, дек. 2014 г.). — СПб., 2014. — С. 135–137. — Режим доступа: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/131/6459>.

13. Статья 31.1 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

14. О мероприятиях по реализации государственной социальной политики [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 7 мая 2012 г. № 597. — Режим доступа: <https://rg.ru/2012/05/09/soc-polit-dok.html>.

15. Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 28 дек. 2013 г. № 442-ФЗ. Ст. 3, п. 4; ст. 5, п. 5. — Режим доступа: <http://www.rg.ru/2013/12/30/socialka-dok.html>.

16. О внесении изменений в Федеральный закон «О некоммерческих организациях» в части установления статуса некоммерческой организации-исполнителя общественно полезных услуг [Электронный ресурс] : федер. закон от 3 июля 2016 г. № 287-ФЗ. — Режим доступа: <https://rg.ru/2016/07/08/nko-dok.html>.

### **Информация об авторах**

*Парфентьева Анастасия Александровна* — студент, кафедра экономики предприятий и предпринимательской деятельности, Байкальский государственный университет, г. Иркутск; e-mail: [nastyaparfenteva@mail.ru](mailto:nastyaparfenteva@mail.ru).

*Овченкова Мария Владимировна* — студент, кафедра экономики предприятий и предпринимательской деятельности, Байкальский государственный университет, г. Иркутск; e-mail: [marj.ovchenkova@bk.ru](mailto:marj.ovchenkova@bk.ru).

*Скоробогатова Юлия Александровна* — кандидат экономических наук, доцент, кафедра экономики предприятий и предпринимательской деятельности, Байкальский государственный университет, г. Иркутск; e-mail: [skorobogatovaya@bgu.ru](mailto:skorobogatovaya@bgu.ru).

### **Authors**

*Parfentieva Anastasia Alexandrovna* — Student, Chair of Enterprise Economy and Entrepreneurial Activity, Baikal State University, Irkutsk; e-mail: [nastyaparfenteva@mail.ru](mailto:nastyaparfenteva@mail.ru).

*Ovchenkova Maria Vladimirovna* — Student, Chair of Enterprise Economy and Entrepreneurial Activity, Baikal State University, Irkutsk; e-mail: mari.ovchenkova@bk.ru.

*Skorobogatova Yuliya Aleksandrovna* — PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Enterprise Economy and Entrepreneurial Activity, Baikal State University, Irkutsk; e-mail: skorobogatovaya@bgu.ru.