

**Как НКО правильно оформить поступление и
расходование взносов.**

Виды, цели, налогообложение взносов.

**Елена Макей,
магистр частного права,
член Ассоциации
«Юристы за гражданское общество»,
юрист проекта «Правовая команда»**

2024 г.

Понятие и виды взносов

Взносы - источник формирования денежных средств и иного имущества некоммерческих организаций (НКО).

Порядок регулярных поступлений от учредителей (участников, членов) определяется учредительными документами НКО. Взносы добровольны.
(ст. 26 ФЗ "О некоммерческих организациях", ч.1 ст. 31 ФЗ «Об общественных объединениях»).

Виды взносов: регулярные и единовременные

- вступительные взносы членов (участников) общественного объединения, ассоциации (союза)
- периодические взносы членов (участников)
- взносы учредителя (ей) (автономная некоммерческая организация (АНО), фонд, частное учреждение)
- целевые — на определенные цели или мероприятия (проекты, программы)
- дополнительные имущественные (в денежной и в натуральной форме, в форме имущественных прав)
- дополнительные неимущественные (в форме неимущественных прав)

Что может быть внесено в качестве взноса

Оплата взносов может осуществляться деньгами, иным имуществом, ценными бумагами, имущественными или неимущественными правами, имеющими денежную оценку.

Цели внесения и расходования взносов

Уставные - благотворительные и иные общепользные

НКО могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ (п. 2 ст. 2 ФЗ "О некоммерческих организациях").

Цели благотворительной и добровольческой (волонтерской) деятельности:
26 целей (п. 1 ст. 2 ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)").

Обязанность по внесению взносов в корпоративных НКО

Устав общественной организации, ассоциации (союза) должен **содержать сведения об имущественных правах и обязанностях участника (члена) организации** (п. 2 ст. 123. 5, п. 2 ст. 123.9 ГК РФ, аб. 5 п. 3 ст. 14 ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 5 ст. 20 ФЗ «Об общественных объединениях»).

К исключительной компетенции **высшего органа общественной организации** относится принятие решений о размере и порядке уплаты ее участниками (членами) членских и иных имущественных взносов (п. 1 ст. 123. 7 ГК РФ).

Общественная организация обязана публиковать **отчет об использовании своего имущества** или обеспечивать доступность ознакомления с указанным отчетом (ч. 1 ст. 29 ФЗ ФЗ «Об общественных объединениях»).

К исключительной компетенции **общего собрания членов ассоциации (союза)** относится принятие решений о порядке определения размера и способа уплаты членских взносов, о дополнительных имущественных взносах членов ассоциации (союза) в ее имущество (п. 1 ст. 123.10 ГК РФ).

Обязанность по внесению взносов в корпоративных НКО

Участник корпорации обязан участвовать в образовании имущества корпорации в необходимом размере в порядке, способом и в сроки, которые предусмотрены ГК РФ, другим законом или учредительным документом корпорации, решением общего собрания участников (членов) (п. 4 ст. 65.2, п. 2 ст. 65.3 ГК РФ).

Учредители, участники (члены) общественных организаций не сохраняют прав на переданное ими этим организациям в собственность имущество, в том числе на взносы (п. 2 ст. 6 ФЗ "О некоммерческих организациях").

Участник (член) общественной организации обязан уплачивать предусмотренные ее уставом членские и иные имущественные взносы (п. 2 ст. 123.6 ГК РФ).

Член ассоциации (союза) обязан уплачивать предусмотренные уставом членские взносы и по решению высшего органа ассоциации (союза) вносить дополнительные имущественные взносы в имущество ассоциации (союза) (п. 2. ст. 123.10 ГК РФ).

Обязанность по внесению взносов в унитарных НКО

Имущество фонда, включая взносы - имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда.

Фонд использует имущество для целей, определенных в его уставе.

Ежегодно фонд **обязан опубликовывать отчеты** об использовании своего имущества (ст. 123.18 ГК РФ, ст. 7 ФЗ "О некоммерческих организациях").

АНО создается на основе имущественных взносов учредителей - граждан и (или) юридических лиц в целях предоставления услуг.

Имущество, переданное АНО ее учредителями (поступившее в виде взносов), является собственностью АНО. Учредители АНО не сохраняют права на указанное имущество (ст. 123.24 ГК РФ, аб. 2 п. 1 ст. 10 ФЗ "О некоммерческих организациях").

Обязанность по внесению взносов в унитарных НКО

Учреждение создается собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера:

- учредитель является собственником имущества созданного им учреждения;
- частное учреждение полностью или частично финансируется собственником его имущества, вносящем взносы на ведение уставной деятельности и содержание учреждение;
- частное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами (в том числе внесенными как взносы).

При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам частного учреждения несет собственник его имущества (ст. ст. 123.21, 123.23 ГК РФ, ст. 9 ФЗ "О некоммерческих организациях").

Как оформить поступление взносов

Оплата (внесение) взносов производится в порядке, предусмотренном решением высшего органа управления НКО либо учредителя (ей) НКО (п.3 ст. 29 ФЗ "О некоммерческих организациях").

Взносы должны поступать на расчетный счет либо в кассу организации в соответствии с ПБУ и Учетной политикой НКО.

Возможно оформление через специально разработанные НКО унифицированные формы (квитанции) в бумажном виде. Либо в электронном виде посредством сайта, Q-кода.

На счета физлиц перечислять взносы нельзя!

Налогообложение взносов НКО

При определении налоговой базы не учитываются целевые поступления.

К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений (п. 2 ст. 251 НК РФ).

Для подтверждения целевого характера взносов при их внесении необходимо, чтобы в назначении платежа в платежном поручении или в кассовом ордере было указано: «членский взнос», «взнос учредителя», «взнос собственника», что будет соответствовать формулировке пп. 1, пп. 7 п. 2 ст. 251 НК РФ:

- пп. 1: к целевым поступлениям на содержание НКО и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов).

- пп.7: использованные по целевому назначению поступления от собственников созданным ими учреждениям.

Налогообложение взносов НКО

Использование взносов учредителей (участников, членов) как средств целевого поступления может быть **направлено на содержание НКО и ведение уставной деятельности** (оплата труда административно-управленческого персонала, начисления на заработную плату, плата за аренду помещений, коммунальные расходы и др.) (Письмо Минфина России от 09.08.2011 N 03-03-06/4/96).

Если под видом взносов поступает плата за услуги, взносы облагаются налогом на доходы при УСН либо налогом на прибыль организаций при ОСН.

Также к таким правоотношениями применяются нормы **Закона РФ «О защите прав потребителей»**: НКО признается исполнителем услуги, а плательщик взноса — потребителем (заказчиком). Однако, недавняя судебная практика не поддерживает такую позицию: решение мирового судьи о возврате добровольного взноса со стороны ОО — организатора выставки собак - ее участнику было отменено вышестоящей судебной инстанцией. Указано, что суд ошибочно применил закон. В настоящее время спор прекращен сторонами,

Спасибо за внимание!

**Сайт Ассоциации
«Юристы за гражданское общество»:
lawcs.ru**

**Подписаться на нашу правовую
рассылку:
info@ngo-law.ru**

**Бесплатные консультации
для НКО по проекту «Правовая команда»:
+7-953-607-20-05, 8(343) 268-63-83**