

Царькова Анна Сергеевна

студент магистратуры
Московский университет им. С.Ю. Витте
Москва, Россия

Егерова Олеся Александровна

к.ю.н., доцент, доцент кафедры
гражданского права и процесса
Московский университет им. С.Ю. Витте
Москва, Россия

**ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ:
СПОСОБЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ И ОГРАНИЧЕНИЯ****Аннотация**

В современных реалиях экономическая сфера сталкивается с множеством вызовов, которые затрагивают не только коммерческую деятельность, но и предпринимательскую деятельность некоммерческих организаций (НКО). Предпринимательская деятельность НКО изначально осложнена различными ограничениями и осуществляется определенными способами, в то время как деятельность коммерческих организаций отличается большей вариативностью. В статье рассмотрены способы осуществления предпринимательской деятельности НКО, а также определены существующие ограничения с целью проанализировать основные подходы к осуществлению предпринимательской деятельности НКО и системную проблематику такой деятельности в современном мире.

Ключевые слова: некоммерческая организация, предпринимательская деятельность

Первостепенная и основная цель НКО – не извлечение прибыли, а достижение общественных благ: благотворительность, культура, образование и так далее. Согласно нормам гражданского законодательства и Федерального закона «О некоммерческих организациях» [4, с. 6], правовая природа предпринимательской деятельности НКО строится на систематическом получении прибыли с целью ее дальнейшего направления на достижение уставных целей, ввиду чего само получение прибыли не может быть отдельной и самостоятельной целью организации.

В наше время экономической нестабильности, предпринимательская деятельность НКО становится наиболее важна – НКО меньше финансируется грантами и пожертвованиями, а тенденция государства к повышению финансовой самостоятельности НКО налагает на такие организации большую налоговую нагрузку.

Согласно российскому законодательству, предпринимательская деятельность НКО может осуществляться классическими способами, то есть через реализацию товаров и услуг, аренду и продажу помещений, но вся эта деятельность должна приносить доход необходимый для дальнейшего вложения в достижение уставных целей и поэтому не может распределяться между участниками и учредителями НКО

[6, с. 6]. Гражданское законодательство разрешает НКО быть участником коммерческих организаций, что с одной стороны позволяет сократить множество финансовых рисков, но с другой стороны создает ограничение с точки зрения налоговых последствий [2, с. 6].

Учитывая, что в ближайшие годы планируется достаточно основательное изменение налогового законодательства – повышение ставки НДС до 22% с 1 января 2026 [8, с. 7], то налоговые последствия для НКО являются не только новым ограничением предпринимательской деятельности, но и новым препятствием для ее осуществления в принципе. Увеличение НДС не только повысит налоговую нагрузку, но и снизит покупательскую способность, ввиду чего предпринимательская деятельность НКО претерпит экономические потери и будет еще более зависимо от внешнего финансирования.

Наряду с классическими способами получения прибыли, все большую значимость в условиях цифровой экономики приобретают новые способы осуществления предпринимательской деятельности, например, создание и продажа цифровых продуктов (запуск онлайн-курсов) и услуг (проведение платных вебинаров).

НКО также обладает правом использовать свой бренд, новые технологии и бизнес-модели для привлечения финансирования через партнерскую сеть, что позволяет масштабировать социальное воздействие одновременно создавая устойчивый источник дохода. Для этих целей также может быть привлечен краудфандинговый сбор средств для финансирования деятельности НКО в своей сфере.

Исходя из написанного очевидно, что основные ограничения предпринимательской деятельности НКО носят правовой и экономический характер.

Правовые ограничения характеризуются законодательными запретами на осуществление предпринимательской деятельности некоторым видам НКО. Так, Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» запрещает саморегулируемым организациям и ассоциациям осуществление предпринимательской деятельности и учреждение хозяйственных товариществ и обществ, что могло бы увеличить уровень дохода НКО [3, с. 6]. Наравне с этим есть риск приостановления предпринимательской деятельности, если эта деятельность противоречит уставным целям организации, ввиду чего НКО должно очень тщательно подбирать способы ведения предпринимательской деятельности.

Экономические и, в частности, налоговые ограничения связаны с применением стандартной ставки налогообложения, если деятельность НКО не попадает под льготы, а в условиях ограниченности способов ведения предпринимательской деятельности – это достаточно ощутимая часть денежных средств [1, с. 6]. Как уже было отмечено ранее, с поднятием ставки НДС, льготы для НКО будут востребованы в большей мере, но при этом ужесточится контроль за их применением, а так как условия применения налоговых льгот не отличаются широкой вариативностью, то и доказывание соответствия предпринимательской деятельности НКО, удовлетворяющей условиям попадания под льготный режим налогообложения, в ФНС весьма сложно [7, с. 6].

Тут же можно и рассмотреть перспективы развития предпринимательской деятельности НКО, которые бы расширили способы ведения такой деятельности и уменьшили бы часть ограничений. В первую очередь стоит отметить возможность использования международного опыта и внедрения гибридных организационно-правовых форм. Например, «Low-profit limited liability company» (L3C; низкодоходная компания) и Benefit corporation (BC; полезная корпорация) в США. Эти формы позволяют наиболее эффективно объединять основную благотворительную деятельность НКО с ведением прибыльного бизнеса, направленного на достижение социально значимых целей, при возможности получения ограниченной прибыли.

L3C объединяет в себе характеристики НКО и ООО, оставляя изначальной целью достижение социальной или образовательной миссии и делая извлечение прибыли своего рода второй, дополнительной целью. L3C позволяет НКО привлекать средства из своей целевой деятельности.

BC представляет собой более коммерциализированный формат НКО, такие организации ставят перед собой цель получения прибыли с последующим распределением ее на создание общественных благ. Гибридная форма BC снимает с НКО большинство ограничений по ведению предпринимательской деятельности, но также оставляет первостепенной целью достижение социально-значимых идей.

Уже сейчас можно говорить о тенденции НКО к коммерциализации с одновременным ужесточением контроля за целевым характером организационной деятельности, где основным риском выступает размытие границ некоммерческой деятельности в целом [5, с. 6].

Развитие форм организаций аналогичных ЛЗС и ВС в Российской Федерации позволило бы легитимизировать социальное предпринимательство и снять ключевой правовой конфликт, при котором НКО вынуждены маскировать предпринимательскую деятельность под уставную, рискуя потерять налоговые льготы.

В связи с этим, логично предложить некоторые меры совершенствования законодательства, касающиеся предпринимательской деятельности НКО, а именно:

1. Внедрение гибридных форм НКО.

2. Детализация и расширение перечня льгот по налогу на прибыль для доходов, реинвестируемых в уставную деятельность.

3. Разработка официальных разъяснений Минэкономразвития и ФНС по сложным вопросам налогообложения, например, по разграничению целевой и предпринимательской деятельности в цифровой среде.

Сегодня предпринимательская деятельность НКО ограниченный и сложно регулируемый инструмент, находящийся в состоянии системного кризиса. Налоговое бремя, административные барьеры, неразвитость гибридных правовых форм, внешнеполитические вызовы – все это ключевые проблемы, загоняющие предпринимательскую деятельность НКО в рамки, ограничивающие возможность беспрепятственно функционировать и осуществлять свои цели и задачи, что говорит о необходимости разработки совершенствования механизма реализации предпринимательской деятельности НКО на законодательном уровне.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 31.07.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2025) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] / URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 16.10.2025)

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.07.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2025) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] / URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 16.10.2025)

3. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 N 315-ФЗ (последняя редакция) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] / URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72967/ (дата обращения: 16.10.2025)

4. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 31.07.2025) «О некоммерческих организациях» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] / URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/ (дата обращения: 16.10.2025)

5. Колпакиди, Д. В. Выбор инструментов развития социального предпринимательства в России // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2022. № 1 (133). С. 68-69. EDN: ННQBВВ.

6. Корецкий, В. А. Правовое обеспечение деятельности некоммерческих организаций, приносящей доход // Вестник экономики и права. 2021. № 63. С. 119. EDN: AJSRGG/

7. Кузнецова, Д. Д. Способы осуществления и ограничения предпринимательской деятельности некоммерческих организаций // Просвещение и познание. 2022. № 3 (10). С. 34-35. EDN: GGFPBM.

8. Повышение ставки НДС до 22%, пересмотр порога доходов по УСН и другое: обзор поправок // КонсультантПЛЮС.Новости [Электронный ресурс] / URL: <https://www.consultant.ru/legalnews/29652/> (дата обращения: 16.10.2025)