

Подготовлено
международной
юридической фирмой
«Хоган энд Хартсон ЛЛП»
(Hogan & Hartson LLP)



Настоящие материалы не могут служить основой для принятия каких-либо решений в отношении конкретной правовой проблемы. Каждая конкретная правовая проблема должна быть рассмотрена отдельно с учетом всех имеющихся обстоятельств.

Нецелевое использование средств некоммерческими организациями

РОССИЙСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ОЧЕНЬ ПОВЕРХНОСТНО РЕГУЛИРУЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ, ЧАСТО В НЕМ ОТСУТСТВУЮТ ЧЕТКИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ МНОГИХ ПОНЯТИЙ, А ПРАКТИКА В ДАННОЙ ОБЛАСТИ НЕ ВСЕГДА ДАЕТ ОТВЕТЫ НА ВОЗМОЖНЫЕ ВОПРОСЫ.

Редакция благодарит Центр координации юридической помощи pro bono Института «Право общественных интересов» (PILI) за предоставленные материалы

Понятие целевого поступления

Законодательство Российской Федерации о некоммерческих организациях не дает прямого определения целевых поступлений.

Тем не менее, в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее — «Налоговый кодекс») в п. 2 статьи 251 в качестве целевых поступлений применительно к некоммерческим организациям называются поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, безвозмездно поступившие от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

Таким образом, именно приведенное выше определение может рассматриваться как дающее понятие целевого поступления для некоммерческой организации.

Формы целевых поступлений

Российское законодательство не содержит какого-либо перечня форм, в которых могут быть осуществлены целевые поступления, но, исходя из смысла положений статьи 25 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее — «Закон о некоммерческих организациях»), можно сделать вывод о том, что целевыми поступлениями может являться все то, что может входить в состав имущества некоммерческой организации.

Согласно положениям статьи 25 Закона о некоммерческих организациях в состав имущества некоммерческой организации могут входить:

а) здания, сооружения, жилищный фонд, оборудование, инвентарь (в собственности или в оперативном управлении);

- б) земельные участки (в собственности или на ином праве в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- в) денежные средства в российских рублях и иностранной валюте;
- г) ценные бумаги и иное имущество.

Отдельно регулируется вопрос о форме целевых поступлений в целевой капитал, правом на создание которого некоммерческие организации наделены в соответствии со статьей 25 Закона о некоммерческих организациях.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 30 декабря 2006 г. 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее — «Закон о целевом капитале некоммерческих организаций») под целевым капиталом понимается сформированная за счет пожертвований, внесенных жертвователем (жертвователями) в виде денежных средств, часть имущества некоммерческой организации, переданная некоммерческой организацией в доверительное управление управляющей компании для получения дохода, используемого для финансирования уставной деятельности самой некоммерческой организации или иных некоммерческих организаций.

Как следует из приведенного выше определения и положений Закона о целевом капитале некоммерческих организаций, единственной формой поступлений в целевой капитал некоммерческой организации являются денежные средства в валюте Российской Федерации или иностранной валюте.

Источники целевых поступлений

Законодательство устанавливает следующие основные источники формирования имущества некоммерческой организации:

- а) регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов) некоммерческой организации;
- б) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- в) другие не запрещенные законом поступления.

Поскольку действующее законодательство о некоммерческих организациях не содержит прямого указания на специальный перечень источников целевых поступлений некоммерческих организаций, указанные выше источники формирования имущества некоммерческой организации для целей настоящего меморандума могут рассматриваться в качестве источников целевых поступлений.

Перечень источников целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности может быть конкретизирован с учетом положений статьи 251 Налогового кодекса, которая для целей налогообложения относит к таковым, помимо прочего:

- а) осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации;
- б) поступления по завещаниям в порядке наследования;



в) поступления от финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов;

г) поступления средств и иного имущества, которые получены на осуществление благотворительной деятельности;

д) использованные по целевому назначению поступления от собственников созданным ими учреждениям;

е) поступления на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Законом о целевом капитале некоммерческих организаций;

ж) поступления, полученные некоммерческими организациями-собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Законом о целевом капитале некоммерческих организаций;

з) поступления, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Законом о целевом капитале некоммерческих организаций.

НЕЦЕЛЕВОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ (РАСХОДОВАНИЕ) ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ

Действующее законодательство не содержит определения нецелевого использования (расходования) средств.

Однако, исходя из положений российских законов, включая, помимо прочего, п. 5 статьи 32 Закона о некоммерческих организациях, который содержит положение о том, что одной из форм государственного контроля за деятельностью некоммерческих организаций является осуществление уполномоченным на то государственным органом контроля за соответствием деятельности некоммерческой организации целям, предусмотренным ее учредительными документами, и законодательству Российской Федерации, можно сделать вывод о том, что нецелевым использованием средств может считаться использование средств на цели иные, нежели прямо предусмотренные учредительными документами некоммерческой организации, а для иностранных некоммерческих неправительственных организаций — на цели, не соответствующие заявленным целям и задачам.

Также следует отметить, что, исходя из положений Закона о целевом капитале некоммерческих организаций и положений статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации нецелевым использованием средств также может считаться их использование не в соответствии с назначением, определенным лицами, их предоставившими.

Согласно письму УФНС по г. Москве от 2 августа 2006 г. № 21-11/68265 и письму УФНС по Московской области от 15 декабря 2006 г. № 22-19-И/0576 нецелевым использованием средств, полученных некоммерческой организацией на благотворительность, признается направление этих средств на цели, которые не связаны с благотворительной деятельностью или же противоречат намерениям благотворителя. ■