

Заключение на законопроект № 306882-5 «О внесении изменений в Федеральный закон "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" и в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (по вопросу формирования и пополнения целевого капитала некоммерческих организаций), внесенный Правительством РФ

В 2007 г. вступил в действие Федеральный закон от 30.12.2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций». Целевой капитал представляет собой часть имущества некоммерческих организаций, которая передана некоммерческой организацией в доверительное управление управляющей компании с целью получения дохода. В свою очередь, полученный от доверительного управления доход должен использоваться для финансирования уставной деятельности некоммерческой (-их) организации (-ий).

Рассматриваемый законопроект разработан с целью совершенствования механизма правового регулирования деятельности с целевым капиталом. Проанализируем наиболее существенные поправки.

В Законе (ст. 3) определено, что целевой капитал может формироваться и доход от него использоваться исключительно в сферах *образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки)*. Законопроектом предлагается расширить указанный перечень видов деятельности, финансирование которых допускается из средств целевого капитала, и включить в него деятельность *по охране окружающей среды*.

Согласно действующей редакции Закона (ст. 4), формирование и пополнение целевого капитала осуществляется только денежными средствами в виде пожертвований. Предлагаемые изменения в законопроекте направлены на расширение возможностей некоммерческих организаций для пополнения целевого капитала не только за счет денежных средств, но и за счет иного имущества, а именно – *ценных бумаг и недвижимого имущества*, находящегося в собственности соответствующих организаций.

Так, Законом установлено, что договором пожертвования (а равно завещанием), заключенным между жертвователем и некоммерческой организацией, может быть предусмотрена передача для пополнения уже сформированного некоммерческой организацией целевого капитала *ценных бумаг¹*, соответствующих критериям, установленным в ст. 15² этого же Федерального закона, и (или) недвижимого имущества в соответствии с условиями договора пожертвования. Стоимость такого недвижимого имущества должна быть определена в договоре пожертвования на основании данных независимой оценки, проведенной в соответствии с законодательством об оценочной деятельности (или соответственно в завещании³).

¹ Для учета прав на ценные бумаги, переданные на пополнение целевого капитала, до их передачи в доверительное управление, а также входящие в состав целевого капитала, при возврате имущества управляющей компанией, НКО должна открывать отдельные лицевые счета в реестре владельцев ценных бумаг или отдельные счета депо в депозитарии, осуществляющем учет прав на такие ценные бумаги.

² Статья 15 Закона посвящена ограничениям при совершении операций с имуществом, составляющим целевой капитал. То есть ценные бумаги, передаваемые в качестве пожертвования для пополнения целевого капитала, подпадают под те же условия и ограничения, которые действуют при доверительном управлении в случае размещения денежных средств, составляющих целевой капитал, управляющими компаниями.

³ При этом для указания в завещании завещатель вправе определить стоимость недвижимого имущества самостоятельно либо на основании независимой оценки, проведенной в соответствии с законодательством об оценочной деятельности.

Проектом установлено, что «При получении ценных бумаг и (или) недвижимого имущества на пополнение целевого капитала некоммерческая организация – собственник целевого капитала обязана передать полученное имущество в доверительное управление управляющей компании в течение 30 дней со дня его получения». Что касается того, что именно считать «получением» указанного имущества НКО, то это, по всей видимости, следует трактовать как получение имущества со дня перехода права собственности на него⁴.

Кроме того, высший орган управления некоммерческой организации – собственника целевого капитала должен будет одобрить (утвердить) договора пожертвования, заключаемые с жертвователями при передаче имущества в виде ценных бумаг и (или) недвижимого имущества на пополнение сформированного целевого капитала.

Некоммерческая организация – собственник целевого капитала вправе использовать определенную сумму на административно-управленческие расходы, связанные с формированием целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала. Эта сумма должна составлять не более *15% суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, или не более 10% суммы дохода от целевого капитала, поступившего за отчетный год* (ст. 3). То есть, в настоящее время Закон разрешает использовать часть полученного дохода на административные расходы, но поскольку доход появляется не сразу⁵, а по прошествии некоторого времени, НКО вынуждены дополнительно привлекать пожертвования от учредителей или иных жертвователей на уставную деятельность. Значимая поправка законопроекта связана с тем, что позволяет некоммерческим организациям сразу использовать небольшой процент средств, поступивших на целевой капитал, на административные расходы: «Некоммерческая организация – собственник целевого капитала вправе также использовать на административно-управленческие расходы, связанные с формированием и пополнением целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, *не более 5% суммы поступивших пожертвований* на формирование и пополнение целевого капитала» (ст. 3).

Предлагается, чтобы каждый целевой капитал имел свое индивидуальное обозначение, идентифицирующее его по отношению к иным целевым капиталам.

Изменения коснутся и иных положений Закона, таких как права жертвователей, требования, предъявляемые к НКО – собственникам целевого капитала, отчетность некоммерческой организации – собственника целевого капитала, а также порядок использования дохода от целевого капитала. Например, предлагается:

- закрепить норму о том, что *доход от целевого капитала передается получателю дохода на основании отдельного договора пожертвования*, заключаемого в соответствии с требованиями законодательства, с учетом особенностей, установленных Федеральным законом о целевом капитале;
- установить, что *финансовый план некоммерческой организации должен быть утвержден в течение месяца с даты передачи имущества в доверительное управление*;
- прямо закрепить норму о том, что некоммерческая организация *вправе пополнять целевой капитал за счет неиспользованного дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал*.

С учетом указанных изменений, предполагается также внести поправки в главу 21 «Налог на добавленную стоимость» (ст. 146, 170), главу 23 «Налог на доходы физических лиц» (ст. 214, 217), главу 25 «Налог на прибыль организаций» (ст. 251, 268, 271, 272, 280)

⁴ В частности, право собственности на недвижимое имущество переходит к другому лицу после государственной регистрации уполномоченным органом перехода права собственности.

⁵ Более того, дохода от управления целевым капиталом может и не быть вообще; а отвлекать часть средств из «тела» целевого капитала может быть неоправданно в связи с риском расформирования целевого капитала при значительном снижении активов.

Налогового кодекса РФ, предусматривающие возможность отнесения к объектам (доходам), не подлежащим налогообложению, переданных на пополнение целевого капитала НКО ценных бумаг и недвижимого имущества, а также доходов, полученных в результате расформирования целевого капитала и отмены пожертвования.

И.В. Толмачева – ведущий юрист ИЭПП