

Считается ли коммерческой деятельностью выпуск газеты общественной организацией?

Вопрос

Региональная общественная организация (РОО) (применяет ОСНО) издает газету, распространяет ее через подписку, подписка платная, подписку оформляли члены этой РОО. Является ли выпуск газеты коммерческой деятельностью, подлежит ли налогообложению?

Ответ

По моему мнению, в случае, если средства, вырученные от подписки на газету, направляются на уставные цели, то они не являются выручкой от коммерческой деятельности и не подлежат обложению налогом на прибыль.

Обоснование

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 19.05.1995 N 82-ФЗ «Об общественных объединениях» под общественным объединением понимается добровольное, самоуправляемое, некоммерческое формирование, созданное по инициативе граждан, объединившихся на основе общности интересов для реализации общих целей, указанных в уставе общественного объединения.

Общественная организация является одной из организационно-правовых форм общественного объединения.

Следовательно, принцип деятельности общественной организации регулируются в том числе нормами [ст. 2](#) Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»: такая организация является организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между участниками.

В вашей ситуации издаваемая газета не имеет коммерческого назначения и не распространяется среди неопределенного круга лиц. Ее издание направлено на выполнение уставных целей, а выручка используется в пределах расходов, предусмотренных уставом, и не формирует прибыль организации.

Однако налоговые органы достаточно предвзято относятся к любой деятельности общественных организаций, и могут квалифицировать издательскую деятельность как предпринимательскую.

В соответствии с [п. 2 ст. 251](#) НК РФ целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности некоммерческих организаций, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль некоммерческих организаций. Согласно [пп. 1 п. 2 ст. 251](#) НК РФ к названным целевым поступлениям относятся, в частности, пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством РФ.

В связи с этим налогоплательщики-получатели пожертвований и членских взносов обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений ([п. 2 ст. 251](#) НК РФ). Получается, что если указанные взносы и пожертвования использованы при соблюдении условий, перечисленных в [п. 2 ст. 251](#) НК РФ, то они не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций ([Письмо](#) Минфина России от 14.12.2012 N 03-03-06/4/115).

Порядок ведения отдельного учета необходимо прописать в учетной политике учреждения для целей налогообложения. В частности, в целях выполнения поименованных требований учреждениями могут быть утверждены в учетной политике и использованы:

- регистр учета поступлений целевых средств;
- регистр учета использования целевых поступлений;
- регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению.

Таким образом, у организации должно быть доказательство, что издание газеты преследует выполнение целей, для которых создавалась общественная организация, а вырученные средства от ее распространения между членами РОО не преследуют коммерческие цели.

Если передача имущества (в данной ситуации газет), изданных за счет средств пожертвований и взносов, не соответствовала назначению целевого поступления (уставной деятельности), доход в виде стоимости подписки включается в налоговую базу по налогу на прибыль на основании [п. 14 ст. 250](#) НК РФ. При этом организация вправе учесть в расходах для цели налогообложения прибыли затраты, связанные с изданием газеты, что не исключает получения убытка. У организации лишь возникнет обязанность представлять в налоговый орган декларацию по прибыли.



рос отвечала:
Людмила Михайловна Золина,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»