

Право товариществ на ведение хозяйственной деятельности 1/48/23

Время от времени в административных судах рассматриваются споры между СГД и товариществами, затрагивающими либо обязанность уплатить налог, поскольку обнаружилось, что явной или тайной целью учреждения товарищества является получение прибыли или приращение капитала его участников, либо нарушения, позволяющие СГД лишить товарищество статуса общественно полезной организации. В обоих случаях яблоком раздора является хозяйственная деятельность, осуществляемая помимо основной деятельности, которую СГД оценивает иначе и находит несоответствие требованиям нормативного регулирования.

Товарищества

Товариществом является добровольное объединение лиц, учрежденное для достижения предусмотренной уставом цели, которая не носит характера извлечения прибыли. Таким образом, товарищество по своей сути – это бесприбыльная организация. В то же время товарищество вправе в качестве дополнительной деятельности вести хозяйственную деятельность, связанную с содержанием или использованием своего имущества, а также другую хозяйственную деятельность для достижения своих целей. В целом нормативное регулирование предъявляет следующие условия к ведению хозяйственной деятельности товариществом:

1. получение прибыли или приращение капитала не должны быть основной целью товарищества, и хозяйственная деятельность должна осуществляться только как дополнительная деятельность.

Ни одна осуществляемая хозяйственная деятельность не может стать основной деятельностью товарищества. Это дает основание констатировать, что фактической и единственной целью существования товарищества является не достижение указанных в уставе целей, а получение прибыли из доходов товарищества. Например, в одном деле суд согласился с тем, что предоставление займов фактически было единственной деятельностью товарищества.

1. Полученные доходы должны использоваться только и исключительно для достижения предусмотренной уставом цели.

Важным этапом проверки также является распоряжение полученной прибылью. Если прибыль потрачена запрещенным законом способом, т. е. не была направлена на достижение цели товарищества, товарищество не может претендовать на налоговую льготу.

1. Полученную прибыль нельзя распределять между членами товарищества.

В своей актуальной практике суд рассмотрел вопрос о том, можно ли признать возмездное оказание услуг (в конкретном случае – организацию тренингов) основной деятельностью товарищества, которая носит характер извлечения прибыли. Оценив бухгалтерскую документацию товарищества, СГД обнаружила, что доходы товарищества состоят из платы за образовательную программу и повторную сдачу экзаменов, в свою очередь, большую часть расходов составляют зарплаты, налоги с зарплат и страхование здоровья. Из этого в СГД был сделан вывод о нарушении

статей 2 и 7 закона «О товариществах и учреждениях». В то же время у СГД не вызвало сомнений то, что товарищество, организуя тренинги и семинары для отраслевых специалистов, работает на благо общества в целом и согласно предусмотренной уставом цели.

Суд не усмотрел нарушений в деятельности товарищества и отменил решение СГД. Во-первых, суд подверг сомнению аргумент СГД о том, что главным источником финансирования основной деятельности товариществ должны быть пожертвования, подарки, дотации и членские взносы. Суд заключил: то, что доходы товарищества преимущественно состоят из получаемой им платы за обучение, само по себе не противоречит положениям статьи 7 закона «О товариществах и учреждениях». Во-вторых, закон не запрещает общественно полезной организации нанимать работников, а также факт найма работников не позволяет заключить, что деятельность товарищества больше не ориентирована на общественное благо, поскольку, возможно, его можно достичь только через работников. В свою очередь, в обстоятельствах, когда оборот доходов от организации обучения происходит таким образом, что они заново вкладывают в организацию тренингов, нет оснований говорить о наличии основной деятельности, не направленной на достижение предусмотренной уставом цели (не имеющей характера извлечения прибыли). В-третьих, товарищество выполняло ряд других действий, например, регулярно согласовывало организованные другими лицами учебные программы, издавало различные руководства и бесплатно раздавало их, обеспечило возможность бесплатно скачать одну книгу, работало над написанием новой книги и ее подготовкой к изданию, а также сотрудничало с другими отраслевыми организациями. Несмотря на то, что удельный вес вышеуказанных действий не превышал долю организации тренингов, при правильной оценке способа и цели организации обучения во взаимосвязи с целью, предусмотренной уставом товарищества, нельзя заключить, что основная деятельность товарищества преследует цель извлечения прибыли.