**О налогообложении вносов, уплачиваемых членами СРО**

Письмо Министерства финансов РФ от 09.10.2009 № 03-03-07/25

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения взносов, уплачиваемых членами саморегулируемой организации, и сообщает следующее.   
Согласно ст. 3 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" (далее - Федеральный закон N 315-ФЗ) саморегулируемыми организациями признаются некоммерческие организации, созданные в целях, предусмотренных Федеральным законом N 315-ФЗ и другими федеральными законами, основанные на членстве, объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведенных товаров (работ, услуг) либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определенного вида.  
Саморегулируемой организацией признается некоммерческая организация, созданная в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", при условии ее соответствия требованиям, установленным Федеральным законом N 315-ФЗ. Федеральными законами могут быть установлены иные требования к некоммерческим организациям, объединяющим субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности, для признания их саморегулируемыми организациями, а также могут быть установлены повышенные требования по сравнению с указанными в Федеральном законе N 315-ФЗ требованиями к саморегулируемым организациям.  
Требования к саморегулируемым организациям в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства установлены гл. 6.1 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее - Градостроительный кодекс).  
Статьями 55.2 и 55.3 Градостроительного кодекса установлено, что саморегулируемые организации - это организации, созданные в форме некоммерческого партнерства, основанные на членстве лиц, выполняющих инженерные изыскания, подготовку проектной документации, осуществляющих строительство.  
В соответствии со ст. 55.4 Градостроительного кодекса одним из требований к некоммерческой организации, необходимым для приобретения статуса саморегулируемой организации, является наличие компенсационного фонда.  
Положениями ст. ст. 55.6 и 55.7 Градостроительного кодекса установлено требование об уплате вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд, а также регулярных членских взносов для лиц, принятых в члены саморегулируемой организации.  
Исходя из положений ст. 55.8 Градостроительного кодекса к осуществлению работ по инженерным изысканиям, архитектурно-строительному проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту основных средств, оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства, допускаются организации, являющиеся членами саморегулируемой организации, уплатившие вступительный взнос, взнос в компенсационный фонд, а также уплачивающие регулярные членские взносы.  
Таким образом, уплата данных взносов членами саморегулируемой организации является условием для получения допуска к осуществлению такими налогоплательщиками деятельности в вышеперечисленных областях.  
В соответствии с п. 2 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К таким целевым поступлениям относятся, в частности, целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в виде вступительных взносов, осуществленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях.  
Учитывая, что гражданское законодательство не содержит определения понятия "вступительный взнос в саморегулируемую организацию", взнос в компенсационный фонд саморегулируемой организации, являющийся неотъемлемым условием принятия в члены саморегулируемой организации и направляемый на формирование имущества саморегулируемой организации, используемого целевым образом для ведения уставной деятельности в порядке, установленном Градостроительным кодексом, может рассматриваться для целей налогообложения прибыли как часть вступительного взноса в саморегулируемую организацию.  
Исходя из изложенного доходы в виде взносов в компенсационный фонд, уплачиваемые членами саморегулируемой организации, по нашему мнению, для целей налогообложения прибыли в составе доходов данной саморегулируемой организации не учитываются, если указанные взносы удовлетворяют требованиям, установленным Градостроительным кодексом.  
Согласно п. 40 ст. 270 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям, кроме указанных в пп. 29 и 30 п. 1 ст. 264 Кодекса.  
Подпунктом 29 п. 1 ст. 264 Кодекса предусмотрено, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика в виде взносов, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей.  
Учитывая, что уплата вступительного взноса, взноса в компенсационный фонд, а также регулярных членских взносов в саморегулируемую организацию является условием для получения организацией допуска к осуществлению работ по инженерным изысканиям, архитектурно-строительному проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства, указанные платежи организации, осуществляющие работы по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства, вправе учесть в целях исчисления налога на прибыль в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Заместитель директора  
Департамента налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
Н.А. КОМОВА

**Для бухгалтеров, применяющих УСН**

Членские взносы в СРО не учитываются в расходах "упрощенца"    
Налогоплатльщики, применяющие УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы" не могут учесть в расходах затраты в виде членских взносов и взносов в компенсационный фонд, уплачиваемых при вступлении в саморегулируемую организацию.  
Об этом сказано в письме Минфина России от 15 июля 2009 г. № 03-11-06/2/126  
Министерство финансов Российской Федерации  
Письмо от 15 июля 2009 г. № 03-11-06/2/126  
Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу применения упрощенной системы налогообложения и сообщает следующее.  
Перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения и выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, установлен п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации.  
Расходы в виде взносов некоммерческим организациям в вышеуказанный перечень расходов не включены.  
Исходя из этого налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, не вправе учитывать в составе расходов при определении налоговой базы по налогу расходы в виде членских взносов и взносов в компенсационный фонд, уплачиваемых при вступлении в саморегулируемую организацию.

Заместитель директора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики С. В. Разгулин

**Для Главных бухгалтеров членов СРО о счетах и счетах фактурах**

"Финансовая газета. Региональный выпуск", 2008, N 6   
Вопрос: Должна ли ассоциация выписывать своим членам для уплаты вступительных и членских взносов счета и счета-фактуры?   
Ответ:   
Счета-фактуры выписываются только покупателями и продавцами товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав. Поскольку при получении членских взносов ассоциация не оказывает услуги и не передает товары, счета-фактуры в рассмотренной ситуации выписывать не должны. Вместе с тем по сложившейся практике, в том числе международной, ассоциация может выписать для оплаты членских взносов счет с указанием своих реквизитов. Наличие такого счета не свидетельствует о получении платы за товары и услуги. Основаниями для оплаты членского взноса являются следующие документы:  
-  решение руководящего органа организации - члена ассоциации о вступлении в ассоциацию, оформленное в виде приказа (распоряжения) единоличного исполнительного органа организации либо протокола заседания коллегиального выборного органа этой организации. Орган, уполномоченный принимать решение о вступлении в ассоциацию, определяется уставом организаций;   
- информационное письмо ассоциации о размере членских взносов на текущий год либо счет (о котором шла речь выше);   
- выписка из протокола руководящего органа ассоциации о приеме организации в члены ассоциации;   
- в редких случаях оформляется соглашение о членстве, которое не носит характер договора возмездного оказания услуг, а уточняет и конкретизирует права и обязанности ассоциации и ее члена в соответствии с уставом ассоциации.   
     При получении членских взносов ни в коем случае не следует оформлять такие документы, как "акт выполненных работ".   
     Плательщик членского взноса единовременно списывает в бухгалтерском учете уплаченный взнос записями:   
Д-т 76, К-т 51 - уплачен членский взнос;   
Д-т 91, К-т 76 - списаны расходы на уплату членского взноса.   
    Получатель членского взноса (ассоциация) отражает его поступление в учете следующими записями:   
Д-т 76, К-т 86 - начислен членский взнос;   
Д-т 51, К-т 76 - зачислен на расчетный счет членский взнос.

П.Гамольский   
Председатель   
Клуба бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций   
Подписано в печать 06.02.2008