

О ПОРЯДКЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВЗНОСОВ В САМОРЕГУЛИРУЕМУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ ЧЛЕНАМИ НЕКОММЕРЧЕСКОГО ПАРТНЕРСТВА

В связи с часто поступающими вопросами о бухгалтерском и налоговом учете взносов в саморегулируемую организацию, обращаем Ваше внимание на следующее:

1. Саморегулируемая организация не выписывает для уплаты вступительных, членских взносов, взносов в компенсационный фонд счета, акты выполненных работ и счета-фактуры.

Счета, акты выполненных работ, счета-фактуры выписываются только покупателями и продавцами товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав. Поскольку при получении членских взносов НП не оказывает услуги и не передает товары, счета-фактуры, счета, акты выполненных работ выписываться не должны.

Основанием для уплаты членских, вступительных взносов и взносов в компенсационный фонд членами партнерства является «Уведомление на уплату взносов», которое НП выставляет ежеквартально и направляет почтовым отправлением в адрес члена партнерства.

Основанием для принятия взносов в СРО к бухгалтерскому учету и обоснования расходов в налоговом учете членом партнерства являются следующие документы:

Выписка из протокола о приеме организации (индивидуального предпринимателя) в члены некоммерческого партнерства;

Положение об условиях членства в НП, в котором указываются сроки уплаты взносов.

2. Если член НП находится на общей системе налогообложения, то взносы в саморегулируемую организацию он может признать в целях исчисления налога на прибыль одновременно в составе прочих расходов.

Расходы в виде уплаты вступительных, членских взносов, а также взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации для целей налогообложения прибыли признаются в налоговом учете при применении метода начисления одновременно в соответствии с пп. 3 п. 7 ст. 272 Кодекса. (Письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 12 июля 2010 г. N 03-03-05/150).

3. Если член НП находится на упрощенной системе налогообложения (доходы минус расходы), то в целях исчисления единого налога при УСН он может учесть в качестве расходов вступительные, членские взносы и взносы в компенсационный фонд только с 01 января 2011 года.

До 1 января 2011 предприятия, применяющие УСН, руководствовались разъяснениями Минфина России, изложенными им в письме N 03-11-06/2/170 от 01.11.2010 г.:

«Пунктом 1 ст. 346.16 Налогового НК РФ РФ определен перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения у налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. Данный перечень расходов является закрытым.

Поскольку вступительные и членские взносы, уплачиваемые саморегулируемой организации, отсутствуют в данном перечне, налогоплательщик не вправе включать их в расходы, учитываемые

при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Письмо Минфина России N 03-11-06/2/170 от 01.11.2010 г.)».

С 1 января 2011 года в статью 346.46 НК РФ Федеральным законом от 28.12.2010 N 395-ФЗ добавлен подпункт 32.1, на основании которого вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" учитываются в расходах при УСН. Взносы в компенсационный фонд признаются целевыми взносами в соответствие со ст.12 Закона N 315-ФЗ.

4. Член СРО должен письменно информировать налоговые органы о вступлении в СРО в течение 1 месяца со дня вступления в некоммерческое партнерство.

В соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 23 НК РФ налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели – обязаны письменно сообщать в налоговый орган обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия. Учитывая изложенное, организации, являющиеся членами саморегулируемой организации, обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях, в том числе и об участии в саморегулируемой организации (Письмо Минфина России N 03-03-06/4/75 от 10.08.2010 г.).

Форма сообщения об участии в российских и иностранных организациях № С-09-2 утверждена приказом ФНС России № ММВ-7-6/362@.

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в соответствии со ст. 126 Кодекса.