



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(УФНС России по Московской области)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

Хорошевское шоссе, д. 12а, г. Москва, 125284
Телефон: (495) 536-13-22; Телефакс: (495) 536-11-80
www.nalog.ru

04.04.19 № 15-20/025797@

На № _____

О налогообложении НКО

Председателю правления
СНТ

ИФНС России по г. Солнечногорску
Московской области

Федеральная налоговая служба
Управление налогообложения
юридических лиц

УФНС России по Московской области, рассмотрев во исполнение поручения Федеральной налоговой службы (письмо от 22.03.2019 № 3-5-11/0433@) Интернет-обращение СНТ от от 06.03.2019 № б/н, сообщает следующее.

Согласно положениям пункта 1 статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) юридическими лицами могут быть организации, не имеющие в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации).

В соответствии с подпунктом 4 пункта 3 статьи 50 ГК РФ юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в организационно-правовых формах товариществ собственников недвижимости, к которым относятся в том числе садоводческие некоммерческие товарищества.

Таким образом, садоводческие некоммерческие товарищества являются некоммерческими организациями.

Как следует из вышеуказанного Интернет-обращения, СНТ применяет упрощенную систему налогообложения.

На основании положений статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при применении организацией упрощенной системы налогообложения в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации. При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в статье 251 Кодекса.

Средства целевого финансирования и целевые поступления, не учитываемые при определении налоговой базы некоммерческих организаций, определены подпунктом 14 пункта 2, пунктом 2 статьи 251 Кодекса, их перечень является исчерпывающим. Налогоплательщики-получатели средств целевого финансирования и целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования в рамках целевых поступлений.

На основании пункта 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подарочных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

На основании пункта 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 251 Кодекса установлено, что к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся в том числе осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов).

Следовательно, членские взносы и целевые взносы признаются целевыми поступлениями и не учитываются при определении налоговой базы некоммерческих организаций только в случае их получения в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях.

С 01.01.2019 вступил в силу Федеральный закон от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 217-ФЗ).

На основании положений статьи 3 Федерального закона № 217-ФЗ под взносами понимаются денежные средства, вносимые членами товарищества на расчетный счет товарищества на цели и в порядке, которые определены Федеральным законом № 217-ФЗ и уставом товарищества.

Согласно пункту 1 статьи 14 Федерального закона № 217-ФЗ взносы членов садоводческого некоммерческого товарищества могут быть членскими и целевыми.

Учитывая вышеизложенное, членские и целевые взносы, поступившие на расчетный счет СНТ, от членов товарищества, не будут являться доходом садоводческого некоммерческого товарищества.

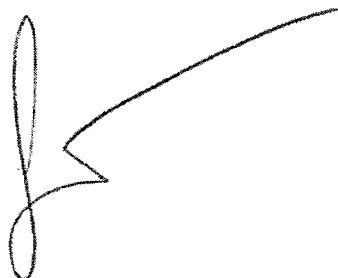
Что касается лиц, не являющихся членами товарищества, то в силу нормы пункта 3 статьи 5 Федерального закона № 217-ФЗ такие лица обязаны вносить плату за приобретение, создание, содержание имущества общего пользования, текущий и капитальный ремонт объектов капитального строительства, относящихся к имуществу общего пользования и расположенных в границах территории садоводства или огородничества, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом в порядке, установленном Федеральным законом № 217-ФЗ для уплаты взносов членами товарищества.

Таким образом, денежные средства, вносимые лицами, не являющимися членами товарищества, в частности, за содержание имущества общего пользования, его текущий и капитальный ремонт, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом, являются платой, а не целевыми взносами.

Указанная плата не отнесена статьей 251 Кодекса к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, и на основании норм статей 249 и 39 Кодекса является выручкой от реализации товаров, работ, услуг.

Учитывая вышеизложенное, денежные средства, поступившие на расчетный счет СНТС от лиц, не являющихся членами товарищества, будут признаваться доходом садоводческого некоммерческого товарищества.

Государственный советник
Российской Федерации 2 класса



Л.В. Загайнов