

Вопрос: Организация применяет общий режим налогообложения, выполняет электромонтажные работы и уплачивает взносы в СРО в области строительства. Как следует учитывать указанные взносы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль?

Ответ: Организации, уплачивающей взносы в СРО в области строительства, следует учитывать взносы в СРО при исчислении налога на прибыль в составе прочих расходов либо одновременно, либо равномерно в течение срока, за который они уплачиваются.

Обоснование: В соответствии с положениями [ст. 52](#) Градостроительного кодекса РФ работы по договорам о строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства, заключенным с застройщиком, техническим заказчиком, лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения, региональным оператором, должны выполняться только индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами, которые являются членами саморегулируемых организаций в области строительства, если иное не установлено данной статьей.

Положениями [ст. ст. 55.6](#) и [55.7](#) ГрК РФ установлено требование об уплате вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд, а также регулярных членских взносов для лиц, принятых в члены саморегулируемой организации.

Вступив в СРО, организация уплачивает взносы, единовременные и регулярные, в соответствии с [п. 1 ч. 1 ст. 12](#) Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях". К единовременным относятся вступительные взносы и взносы в компенсационные фонды. К регулярным - членские взносы. Членские взносы идут в основном на содержание аппарата СРО. Компенсационный фонд обеспечивает имущественную ответственность членов СРО.

В соответствии с [п. 1 ст. 252](#) Налогового кодекса РФ в целях налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами подразумеваются затраты, подтвержденные в том числе документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Без уплаты взносов организация не сможет осуществлять свою деятельность. Поэтому расходы на уплату взносов являются экономически обоснованными, что позволяет их учесть при исчислении налога на прибыль при наличии документального подтверждения.

Произведенные расходы на уплату взносов организация может подтвердить следующими документами:

- копиями свидетельств о членстве в саморегулируемой организации;
- платежными поручениями на перечисление взносов;
- счетами и другими документами, выданными саморегулируемой организацией.

В соответствии с [п. 40 ст. 270](#) НК РФ 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](#) НК РФ.

На основании [пп. 29 п. 1 ст. 264](#) НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся взносы, 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, по нашему мнению, указанные платежи в целях налогообложения прибыли следует рассматривать в качестве прочих расходов в соответствии с [пп. 29 п. 1 ст. 264](#) НК РФ (см. [Письмо](#) Минфина России от 23.12.2010 N 03-03-06/1/803).

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](#) НК РФ, что нашло отражение в вышеуказанном [Письме](#) Минфина России и [Письме](#) УФНС России по г. Москве от 20.06.2011 N 16-15/059229@.

Ранее существовало мнение, что при отражении в налоговом учете расходов на уплату разовых или регулярных взносов в СРО следует учесть положения [п. 1 ст. 272](#) НК РФ, согласно которому расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от

времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений [ст. ст. 318 - 320](#) НК РФ ([Письмо](#) УФНС России по г. Москве от 12.08.2009 N 16-15/083054@).

В связи с этим при отражении в составе прочих расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, уплаченных членских взносов организация может применить один из указанных способов. При этом метод и срок списания таких расходов организация должна утвердить в своей учетной политике для целей налогообложения.

Подготовлено на основе материала
Р.Х. Дочкина
ООО "М-СТАЙЛ"
Региональный информационный центр
Сети КонсультантПлюс

10.10.2017