



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телефон: 112008 телеком: +7 (495) 625-08-89

05.04.2019 № 03-01-15/24242

Шушакову А.Г.

На №

snt-aeroflot@bk.ru

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел Ваше обращение, поступившее по информационным сетям общего пользования 04.02.2019 № 2019-925, и сообщает следующее.

1. По вопросу о налогообложении.

Согласно положениям статей 50 и 123.12 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) товарищества собственников недвижимости, к которым относятся, в том числе, садоводческие некоммерческие товарищества является одной из организационно-правовых форм некоммерческой организации.

Особенности гражданско-правового положения некоммерческих организаций, создаваемых гражданами для ведения садоводства и огородничества в соответствии с ГК РФ, определены Федеральным законом 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.

Статьей 14 Федерального закона № 217-ФЗ установлено, что взносы членов садоводческого некоммерческого товарищества могут быть следующих видов: членские взносы и целевые взносы.

На основании пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно, в частности, от организаций и (или) физических лиц, использованные указанными получателями по назначению, по перечню таких поступлений, установленному данным пунктом. При этом на налогоплательщиков – получателей таких целевых поступлений возложена обязанность по ведению раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

бг. № 4 от 08.04.2019

К таким целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся, в частности, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов).

Таким образом, доходы в виде членских взносов, определяемых положениями Федерального закона № 217-ФЗ, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций при выполнении условий, установленных пунктом 2 статьи 251 НК РФ.

В соответствии со статьей 346.15 НК РФ налогоплательщики при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ. При этом доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса, в составе доходов не учитываются.

Учитывая, что доходы садоводческого некоммерческого товарищества в виде членских взносов согласно пункту 2 статьи 251 НК РФ относятся к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, указанные взносы не учитываются данным товариществом в составе доходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

2. По вопросу о применении контрольно-кассовой техники.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом № 54-ФЗ.

Согласно положениям статьи 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ расчеты для целей указанного Федерального закона – это прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплате денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей. Под расчетами понимаются также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

Таким образом, прием садоводческим некоммерческим товариществом взносов не относится к расчетам для целей Федерального закона № 54-ФЗ и не требует применения контрольно-кассовой техники.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации и не препятствует руководствоваться нормами законодательства в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента


В.А. Прокав

**Садоводческое некоммерческое товарищество
«Аэрофлот»**



ОГРН 1022400665132 ИНН 2411005418 КПП 241101001

Юридический адрес: 663020, Красноярский край, Емельяновский район, село Еловое

Почтовый адрес: 660018 г.Красноярск, ул.Новосибирская, д.42 кв.32

т.8-902-990-09-03, snt-aeroflot@bk.ru

Министерство Финансов Российской Федерации,

Федеральная налоговая служба России

№х.н № от 04.02.19.

Запрос

В соответствии с пунктом 2 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся в том числе целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в том числе относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы членов садоводческому кооперативу (СНТ) его членами.

Деятельность СНТ регулирует Федеральный закон "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.07.2017 N 217-ФЗ.

Согласно пунктам 3, 6 статьи 14 Закона 217-ФЗ членские взносы вносятся членами товарищества в порядке, установленном уставом товарищества, на расчетный счет товарищества, целевые взносы вносятся членами товарищества на расчетный счет товарищества.

Таким образом, Федеральный закон "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.07.2017 N 217-ФЗ не содержит никакого запрета на прием наличных денежных средств от граждан, а лишь дает определение самим взносам.

Минфин РФ в своем письме от 28.04.2017 № 03-01-15/26332 разъяснил, что получение садоводческим некоммерческим товариществом вступительных, членских,

целевых взносов не является приемом денежных средств за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги. В этой связи при получении денежных средств в виде вступительных, членских, целевых взносов, а также членских взносов в виде компенсационной платы за потребленную электроэнергию СНТ не обязано применять ККТ.

В связи с вступлением в силу Федерального закона "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.07.2017 N 217-ФЗ, который дает четкое определение членских и целевых взносов как взносов, принимаемых на расчетный счет товарищества, чем следует руководствоваться при разрешении вопроса о применении ККТ при приёме наличными членских и целевых взносов: приемом денежных средств за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги это НЕ является (в соответствии с 54-ФЗ) и определению членских взносов тоже не соответствует (217-ФЗ).

Вопрос: Будут ли облагаться налогом на доходы (налог на прибыль и налог при УСН) принятые наличными денежными средствами оплата членских взносов от членов СНТ с 01.01.2019г. Обязано ли СНТ при приеме членских взносов от его членов наличными денежными средствами применять ККТ?

Председатель

Шушаков А.Г.

