**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 14 июля 2009 г. N 03-03-06/4/58**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения взносов, уплачиваемых членами саморегулируемой организации, и сообщает следующее.

В соответствии со [ст. 3](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDEB8A5B090519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7E71W84BD) 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 саморегулирования, 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](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCD1B3A7B190519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7C76W849D) Российской Федерации и Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCD1B9A0BA90519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7C77W849D) от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", только при условии ее соответствия всем установленным Федеральным законом N 315-ФЗ требованиям.

К числу указанных требований, как это установлено [пп. 3 п. 3 ст. 3](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDEB8A5B090519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7C76W845D) Федерального закона N 315-ФЗ, относится, в частности, обеспечение саморегулируемой организацией дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг) и иными лицами посредством установления в отношении членов саморегулируемой организации требования страхования, указанного в [п. 1 ч. 1 ст. 13](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDEB8A5B090519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7F72W844D) Федерального закона N 315-ФЗ, и посредством формирования компенсационного фонда саморегулируемой организации, который согласно [п. 2 ст. 13](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDEB8A5B090519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7F73W84CD) Федерального закона N 315-ФЗ первоначально формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации в размере не менее чем три тысячи рублей в отношении каждого члена.

[Статьей 13](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDEB8A5B090519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7F72W84AD) Федерального закона N 315-ФЗ предусмотрено также, что не допускается осуществление выплат из компенсационного фонда, за исключением выплат в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами. Не допускается возврат взносов членам саморегулируемой организации. Взыскание по обязательствам саморегулируемой организации, в том числе по обязательству о возмещении причиненного члену саморегулируемой организации вреда, не может быть наложено на имущество компенсационного фонда саморегулируемой организации.

Согласно [ст. 20](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDEB8A5B090519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7C71W84BD) Федерального закона N 315-ФЗ сведения о некоммерческой организации, соответствующей установленным в [ст. 3](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDEB8A5B090519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7E71W84BD) Федерального закона N 315-ФЗ требованиям, вносятся в государственный реестр саморегулируемых организаций в течение семи рабочих дней со дня представления некоммерческой организацией в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти заявления и документов по установленному указанной [статьей](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDEB8A5B090519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7C71W84BD) перечню, в том числе документов, подтверждающих наличие у некоммерческой организации предусмотренных Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDEB8A5B090519119CB4A9DW54BD) N 315-ФЗ способов обеспечения ответственности членов некоммерческой организации перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг) и иными лицами.

В соответствии с [п. 2 ст. 251](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDCBBA6BA90519119CB4A9D5B5D47D7808D548F6AW74AD) Налогового кодекса Российской Федерации 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 Российской Федерации не содержит определения понятия "вступительный взнос в саморегулируемую организацию", по нашему мнению, 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 Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9FBA2F2997AB900DCDEB8A5B090519119CB4A9D5B5D47D7808D56886C7C71W84BD) N 315-ФЗ, 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 указанным выше требованиям.

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](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9EEBEF0F12FEA08D0DBBEA1B2CD5B9940C748W94AD) Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН