**3. Тамара Анатольевна Ф.**

**ШАРОНОВА**

***Вопрос:*** *Как правильно оформить дополнительные членские взносы? Если с обязательными все понятно, то* *добровольных взносов бывает большое количество, поскольку у нас крупная организация.*

*Можно ли дополнительные взносы отмечать в журнале членских взносов в отдельной графе, а в конце месяца оприходовать общей суммой?*

**Ответ: на *1-й Вопрос:***

***Как правильно оформить дополнительные членские взносы.***

***В законе "О некоммерческих организациях" указано, что Порядок приема в члены некоммерческой организации и обязанность внесения членских взносов должны быть регламентированы в учредительных документах некоммерческой организации (***[***п. 3 ст. 14***](consultantplus://offline/ref=1A7364009DF70EB518E37D36DC5FD47963B9E3DC62876897E417CAF84404EEC7599B948D9EBEA42CC5086CCCBC026739D91018F74FBB81FCN3c1W) ***Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ).***

Поэтому все вопросы, связанные с деятельностью НКО и источниками их финансирования решаются ее высшим органом управления. Тем более, что такое понятие как «**дополнительные членские *взносы*» законом не установлены**.

**Кроме того, в** [**ст. 251**](consultantplus://offline/ref=4FDAAEE86DF3891018FBAA512B69807E0ED2021E285AAABAB2F69942E7F8FE2BD2990FAC8A2FC4FD8E5F7108D11C6F175331A0F0EFA2CD81EBm1W) **НК РФ дополнительные членские взносы так же не поименованы.**

А средства, безвозмездно полученные некоммерческими организациями и не перечисленные в [ст. 251](consultantplus://offline/ref=4FDAAEE86DF3891018FBAA512B69807E0ED2021E285AAABAB2F69942E7F8FE2BD2990FAC8A2FC4FD8E5F7108D11C6F175331A0F0EFA2CD81EBm1W) НК РФ, **признаются внереализационным доходом и облагаются налогом на прибыль на основании** [**п. 8 ст. 250**](consultantplus://offline/ref=4FDAAEE86DF3891018FBAA512B69807E0ED2021E285AAABAB2F69942E7F8FE2BD2990FAC8A2FC4F3895F7108D11C6F175331A0F0EFA2CD81EBm1W) **НК РФ.**

Выдержка из НК РФ

*2. При определении налоговой базы также не учитываются* ***целевые поступления*** *(за исключением целевых поступлений в виде* [*подакцизных товаров*](consultantplus://offline/ref=B495E9AAF3A3EA6C9B47BB2EECE9AEF99F87B5598E27E7489B9AE5AF2C8DB74EF5E488FB83A2759D2C78A9C30AEC227B4D98C17E6C3C7C5Cs5J0S)*).* ***К ним относятся*** *целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, (…)*

*При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых* ***поступлений обязаны*** ***вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.***

*(в ред. Федерального* [*закона*](consultantplus://offline/ref=B495E9AAF3A3EA6C9B47BB2EECE9AEF99F84B55A8E28E7489B9AE5AF2C8DB74EF5E488FB83A272922878A9C30AEC227B4D98C17E6C3C7C5Cs5J0S) *от 23.11.2020 N 374-ФЗ)*

***К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:***

*(в ред. Федерального* [*закона*](consultantplus://offline/ref=B495E9AAF3A3EA6C9B47BB2EECE9AEF99A85B65B8521E7489B9AE5AF2C8DB74EF5E488FB83A273992F78A9C30AEC227B4D98C17E6C3C7C5Cs5J0S) *от 29.11.2007 N 284-ФЗ)*

*1)* ***осуществленные в соответствии с*** [***законодательством***](consultantplus://offline/ref=B495E9AAF3A3EA6C9B47BB2EECE9AEF9988DBE548E23E7489B9AE5AF2C8DB74EE7E4D0F781A26D9B246DFF924CsBJBS) ***Российской Федерации о некоммерческих организациях******взносы учредителей (участников, членов****), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским* [*законодательством*](consultantplus://offline/ref=B495E9AAF3A3EA6C9B47BB2EECE9AEF99882B05D8F24E7489B9AE5AF2C8DB74EF5E488FB83A2769D2978A9C30AEC227B4D98C17E6C3C7C5Cs5J0S) *Российской Федерации, (…)*

*(пп. 1.1 в ред. Федерального* [*закона*](consultantplus://offline/ref=B495E9AAF3A3EA6C9B47BB2EECE9AEF99A84B05D8526E7489B9AE5AF2C8DB74EF5E488FB83A2739D2F78A9C30AEC227B4D98C17E6C3C7C5Cs5J0S) *от 20.07.2011 N 249-ФЗ)*

Сложности могут возникнуть и в том случае, если **добровольные взносы** получены от **лиц, не являющиеся членами НКО**. Такие взносы облагаются налогом на прибыль (см. письма Минфина России от 16.04.2007 [N 03-03-06/4/49](consultantplus://offline/ref=4FDAAEE86DF3891018FBA9583869807E08D4001D2952F7B0BAAF9540E0F7A12ED5880FAF8A30CCFD9356255BE9m7W), от 27.04.2006 [N 03-03-04/4/79](consultantplus://offline/ref=4FDAAEE86DF3891018FBA9583869807E0CD507182F52F7B0BAAF9540E0F7A12ED5880FAF8A30CCFD9356255BE9m7W)).

**Исключение составляют те случаи, когда добровольные взносы признаны пожертвованиями** (данный факт необходимо отразить документально). Тогда налог на прибыль с них платить не надо (письма Минфина России от 19.08.2015 [N 03-11-06/2/47934](consultantplus://offline/ref=4FDAAEE86DF3891018FBA9583869807E0CD10C1E2B5CAABAB2F69942E7F8FE2BC09957A0882ED2F4844A275997E4mBW), от 22.04.2014 [N 03-03-06/4/18560](consultantplus://offline/ref=4FDAAEE86DF3891018FBA9583869807E0CD603182F5FAABAB2F69942E7F8FE2BC09957A0882ED2F4844A275997E4mBW), от 28.03.2014 [N 03-11-06/2/13904](consultantplus://offline/ref=4FDAAEE86DF3891018FBA9583869807E0CD6001C2E5EAABAB2F69942E7F8FE2BC09957A0882ED2F4844A275997E4mBW) и др.).

В качестве образца, приведу выдержку из типового устава корпоративной орг-ции***:***

*7.2. Имущество Организации формируется на основе вступительных и членских взносов.*

*Иными источниками формирования имущества Организации в денежной и иных формах являются:*

*-добровольные взносы и пожертвования (…)*

**Ответ: на 2-й *Вопрос:***

***Можно ли*** ***дополнительные взносы отмечать в*** ***журнале членских взносов в отдельной графе, а в конце месяца оприходовать общей суммой?***

Порядок учета целевых поступлений должен быть прописан в УП, после определения в приоритетах своей деятельности, в течении 90 дней после регистрации.

***Журнал учета членских взносов*** является лишь регистром бухгалтерского учета, который используется в качестве инструмента в учетной политике.

Только когда НКО определится с источниками своих целевых поступлений, можно утверждать в Учетной политике ***Порядок ведения раздельного учета «доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений» и разрабатывать регистры бухгалтерского учета под этот порядок.***