**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*** ***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** **НК РФ дополнительные членские взносы так же не поименованы.**

А средства, безвозмездно полученные некоммерческими организациями и не перечисленные в ст. 251 НК РФ, **признаются внереализационным доходом и облагаются налогом на прибыль на основании** **п. 8 ст. 250** **НК РФ.**

Выдержка из НК РФ

*2. При определении налоговой базы также 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 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* *от 23.11.2020 N 374-ФЗ)*

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

*(в ред. Федерального* *закона* *от 29.11.2007 N 284-ФЗ)*

*1)* ***осуществленные в соответствии с*** ***законодательством*** ***Российской Федерации о некоммерческих организациях******взносы учредителей (участников, членов****), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским* *законодательством* *Российской Федерации, (…)*

 *(пп. 1.1 в ред. Федерального* *закона* *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, от 27.04.2006 N 03-03-04/4/79).

**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, от 22.04.2014 N 03-03-06/4/18560, от 28.03.2014 N 03-11-06/2/13904 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.***