



О членских взносах корпоративных некоммерческих организаций

Корпоративные некоммерческие организации (общественные организации, ассоциации (союзы)) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ) и российским законодательством о некоммерческих организациях обязаны предусматривать в уставах уплату членских взносов членами организаций. Решение о размерах и порядке уплаты членских взносов принимается высшим органом управления некоммерческой организации и фиксируется в протоколе. На членов корпоративных некоммерческих организаций возлагается обязанность уплачивать членские взносы, предусмотренные уставом.

Лица, вступающие в члены общественных организаций, ассоциаций (союзов), добровольно принимают на себя обязательство по уплате членских взносов в порядке и на условиях, установленных уставом общественной организации, ассоциации (союза). В отличие от коммерческих корпораций членство в общественной организации связано с личностью участника, а не с его долей в капитале. Особенности правовой природы общественной организации определяют неотчуждаемый характер членства в данной организации.

Реализация предусмотренных законом и уставом общественной организации корпоративных прав может быть осуществлена только лично самим участником. Не допускается передача прав, вытекающих из членства в ассоциации (союзе), иным лицам. Уплата членских взносов должна производиться непосредственно членами общественных организаций, ассоциаций (союзов).

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), перечень доходов является исчерпывающим. Доходы, поименованные в данной статье, также не учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) (ст. 346.15 НК РФ).

В п. 2 ст. 251 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров), поступившие некоммерческим организациям на содержание и ведение ими уставной деятельности безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики-получатели целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений, от доходов (расходов) полученных (произведенных) от приносящей доход деятельности.

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

Следовательно, членские взносы могут быть аккумулированы только корпоративными некоммерческими организациями, которые российское законодательство обязывает предусматривать их взимание со своих членов в размере и порядке, определенном высшим органом управления некоммерческой организации. Членские взносы, поступающие от своих членов, корпоративная некоммерческая организация обязана направить на осуществление деятельности в общепользующих целях, предусмотренной в уставе.



Остатки членских взносов, неиспользованные корпоративными некоммерческими организациями на конец отчетных (налоговых) периодов, не облагаются налогом на прибыль и налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН. В соответствии с п. 14 ст. НК РФ объект налогообложения – внереализационный доход возникает у некоммерческих организаций только при целевом использовании членских взносов и других целевых поступлений.

Корпоративные некоммерческие организации, находящиеся на общем режиме налогообложения, поступившие членские взносы в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденной приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@, должны отражать в Листе 07 по коду строки 120. Корпоративными некоммерческими организациями, применяющими УСН, членские взносы должны отражаться по коду строки 120 в Разделе 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, утвержденной приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@.

В бухгалтерском учете поступление членских взносов отражается на счете 86 «Целевое финансирование» (на субсчете «Членские взносы»).

В платежных документах при перечислении членских взносов в графе «назначение платежа» следует указывать – членские взносы.