|  |
| --- |
|  |
| Вопрос: Как отражаются в учете членские взносы в саморегулируемую организацию? (Консультация эксперта, 2022) |
| Документ предоставлен [**КонсультантПлюс  www.consultant.ru**](https://www.consultant.ru)  Дата сохранения: 12.05.2022 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Актуально на 12.05.2022** |  |

**Как отражаются в учете членские взносы в саморегулируемую организацию?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | В бухгалтерском учете членские взносы в саморегулируемую организацию учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. В налоговом учете взносы учитываются в качестве прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и только в случае, если их уплата предусмотрена требованиями закона. |  |

Саморегулируемая организация (СРО) - некоммерческая организация ([ч. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389306&date=12.05.2022&dst=100266&field=134), [3 ст. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389306&date=12.05.2022&dst=100267&field=134) Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" (далее - Закон N 315-ФЗ)):

* объединяющая субъектов предпринимательской (профессиональной) деятельности по отраслевому признаку или по определенной профессии;
* предназначенная для регулирования предпринимательской и профессиональной деятельности в части обеспечения выполнения законодательных требований, единых стандартов и правил;
* обеспечивающая дополнительную имущественную ответственность каждого члена перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг) и иными лицами.

Одним из источников формирования имущества СРО являются регулярные членские взносы от членов СРО ([п. 1 ч. 1 ст. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389306&date=12.05.2022&dst=100117&field=134) Закона N 315-ФЗ). По общему правилу порядок их поступлений определяется внутренними документами СРО, утвержденными общим собранием членов СРО, или уставом некоммерческой организации ([ч. 3 ст. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389306&date=12.05.2022&dst=100302&field=134) Закона N 315-ФЗ).

Членский взнос - плата за участие в СРО ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=166942&date=12.05.2022) Минэкономразвития России от 27.03.2017 N ОГ-Д28-3660).

Членство в СРО может быть обязательным в силу закона и добровольным ([ч. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389306&date=12.05.2022&dst=100035&field=134), [2 ст. 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389306&date=12.05.2022&dst=100274&field=134) Закона N 315-ФЗ). Например, аудиторская организация или организация, выполняющая инженерные изыскания в области архитектурно-строительного проектирования, должны являться членами СРО ([ч. 1 ст. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389510&date=12.05.2022&dst=100030&field=134) Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее - Закон N 307-ФЗ), [ч. 1 ст. 55.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416268&date=12.05.2022&dst=2705&field=134) ГрК РФ).

**Бухгалтерский учет членских взносов**

Организация - член СРО учитывает расходы по уплате регулярных членских взносов в составе расходов по обычным видам деятельности ([п. 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179199&date=12.05.2022&dst=100033&field=134) ПБУ 10/99 "Расходы организации", утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Расходы на уплату членских взносов в СРО признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления ([п. 18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179199&date=12.05.2022&dst=100095&field=134) ПБУ 10/99).

Регулярность уплаты членских взносов устанавливает соответствующая СРО - ежемесячно, ежеквартально, каждые полгода, каждый год.

Если членские взносы перечисляются раз в полгода или раз в год, то их надо распределить по кварталам или месяцам, при этом способ распределения может быть любым: равными долями, пропорционально выручке и другое, в зависимости от принятой учетной политики организации ([п. п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179199&date=12.05.2022&dst=100017&field=134), [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179199&date=12.05.2022&dst=100099&field=134) ПБУ 10/99, [п. 7.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347339&date=12.05.2022&dst=14&field=134) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

По общему правилу суммы регулярных "долгосрочных" членских взносов не могут отражаться в составе активов, поскольку не удовлетворяют критериям актива ([пп. "a" п. 4.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=160581&date=12.05.2022&dst=100136&field=134), [п. п. 4.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=160581&date=12.05.2022&dst=100143&field=134), [4.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=160581&date=12.05.2022&dst=100144&field=134), [4.10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=160581&date=12.05.2022&dst=100145&field=134) Концептуальных основ финансовой отчетности, принятых Советом по МСФО, [п. п. 7.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=17312&date=12.05.2022&dst=100184&field=134), [7.2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=17312&date=12.05.2022&dst=100187&field=134) Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ России 29.12.1997).

Расходы по уплате членских взносов отражаются в учете организации - члена СРО следующими записями ([Инструкция](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&date=12.05.2022&dst=100379&field=134) по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н):

Дт 25 (20) Кт 60 (76).

**Налоговый учет членских взносов**

Расходы в виде уплаты членских взносов в СРО признаются в расходах по налогу на прибыль при применении метода начисления единовременно в соответствии с [пп. 29 п. 1 ст. 264](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&date=12.05.2022&dst=102239&field=134), [пп. 3 п. 7 ст. 272](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&date=12.05.2022&dst=3069&field=134) НК РФ. При этом необходимо, чтобы их уплата являлась условием для осуществления деятельности организации - члена СРО ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=173704&date=12.05.2022) Минфина России от 12.01.2018 N 03-03-06/1/797).

Следует иметь в виду, что в иных случаях, в том числе когда обязательность уплаты платежей некоммерческой организации обусловлена соглашением с такой СРО, расходы на уплату членских взносов нельзя учесть при исчислении налога на прибыль ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=143014&date=12.05.2022) Минфина России от 06.02.2015 N 03-03-06/1/4991).

Документальным подтверждением расходов на членские взносы являются:

* документы, подтверждающие членство в СРО;
* платежные поручения на перечисление взносов;
* счета и другие документы, выданные СРО.

В отношении документов, подтверждающих членство в СРО, отметим, что, как правило, таким документом является выписка из реестра членов СРО, которая предоставляется заинтересованным лицам по их запросам ([ч. 2 ст. 7.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389306&date=12.05.2022&dst=37&field=134) Закона N 315-ФЗ, [ч. 4 ст. 55.17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416268&date=12.05.2022&dst=101989&field=134) ГрК РФ, [ч. 2 ст. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389510&date=12.05.2022&dst=100031&field=134) Закона N 307-ФЗ, [п. 22](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=402250&date=12.05.2022&dst=100072&field=134) Порядка, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2021 N 174н, [ст. 22.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389729&date=12.05.2022&dst=100276&field=134) Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в РФ", [п. 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=369109&date=12.05.2022&dst=100051&field=134) Порядка, утв. Приказом Минэкономразвития России от 24.10.2020 N 699 и др. НПА, регулирующие СРО в отдельных видах деятельности).

Подготовлено на основе материала

Е.В. Орловой,

начальника отдела аудита

ООО "ПАРТИ"