

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 20 сентября 2018 г. N 03-03-07/67319

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 06.08.2018 и сообщает следующее.

Для целей налога на прибыль организаций учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в соответствии со [статьей 249](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со [статьей 250](#) НК РФ.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, установлены [статьей 251](#) НК РФ. Перечень данных доходов является закрытым.

Согласно [пункту 2 указанной статьи](#) НК РФ к таким доходам относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению, в частности, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов). При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

На основании положений [статьи 3](#) Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Закон N 217-ФЗ) под взносами понимаются денежные средства, вносимые членами товарищества на расчетный счет товарищества на цели и в порядке, которые определены Законом N 217-ФЗ и уставом товарищества.

Что касается лиц, не являющихся членами товарищества, то в силу нормы [пункта 3 статьи 5](#) Закона N 217-ФЗ такие лица обязаны вносить плату за приобретение, создание, содержание имущества общего пользования, текущий и капитальный ремонт объектов капитального строительства, относящихся к имуществу общего пользования и расположенных в границах территории садоводства или огородничества, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом в порядке, установленном Законом N 217-ФЗ для уплаты взносов членами товарищества.

Таким образом, денежные средства, вносимые лицами, не являющимися членами товарищества, в частности, за содержание имущества общего пользования, его текущий и капитальный ремонт, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом, являются платой, а не целевыми взносами.

Указанная плата не отнесена [статьей 251](#) НК РФ к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, и на основании норм [статей 249](#) и [39](#) НК РФ является выручкой от реализации товаров, работ, услуг.

При этом и расходы, связанные с такой реализацией, при соответствии их критериям, установленным [статьей 252](#) НК РФ, учитываются при формировании налоговой базы по налогу на

прибыль организаций. При равенстве доходов и расходов налоговая база будет равна нулю.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

20.09.2018
