



Межрегиональный Союз Проектировщиков

Саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.
Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-П-030-28092009.

Взносы в СРО: бухгалтерский и налоговый учет

Проектная организация применяет общую систему налогообложения. При вступлении в саморегулируемую организацию уплачены:

- вступительный взнос;
- взнос в компенсационный фонд;
- страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;
- членские взносы, которые уплачиваются раз в квартал.

Какой порядок учета таких взносов в бухгалтерском и налоговом учете?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

1. В налоговом учете взносы, уплаченные в СРО, учитываются организацией как прочие расходы.

По нашему мнению, расходы на уплату вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд, во избежание претензий со стороны налоговых органов, должны признаваться в составе прочих расходов равномерно в течение более чем одного налогового периода (с равномерным признанием в течение каждого налогового периода). При этом срок признания этих расходов организацией устанавливается самостоятельно. Членские взносы, уплачиваемые ежеквартально, могут быть признаны прочими расходами одновременно по мере оплаты.

2. В бухгалтерском учете расходы на оплату указанных в вопросе взносов и расходов на страхование отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и впоследствии списываются на расходы по обычным видам деятельности. При этом ежеквартально уплачиваемые членские взносы могут быть списаны на расходы в течение квартала, за который они уплачиваются. Списание расходов на уплату вступительного взноса, взноса в компенсационный фонд СРО производится в течение срока и в порядке, установленных организацией самостоятельно.

3. Расходы на страхование в налоговом учете включаются в состав прочих расходов.

Обоснование вывода:

Федеральным законом от 22.07.2008 N 148-ФЗ с 1 января 2009 года в строительстве введена система саморегулирования.

Саморегулируемыми организациями (далее - СРО) в области архитектурно-строительного проектирования объектов капитального строительства являются некоммерческие организации, сведения о которых внесены в государственный реестр СРО и которые основаны на членстве индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, выполняющих инженерные изыскания или осуществляющих архитектурно-строительное проектирование (п. 17 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ (далее - ГрК РФ)).



Межрегиональный Союз Проектировщиков

Саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.
Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-П-030-28092009.

При этом ст. 47, ст. 48 и ст. 52 ГрК РФ установлено, что виды работ по подготовке проектной организации, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, должны выполняться только индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами, имеющими выданные сро свидетельства о допуске к таким видам работ (далее - Свидетельство).

При этом согласно п. 6 ст. 55.6 ГрК РФ Свидетельство выдается лицу, принятому в члены СРО, после уплаты им вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд. Кроме того, в случае неоднократной неуплаты в течение одного года или несвоевременной уплаты в течение одного года членских взносов членом СРО, такой член может быть исключен из СРО (п. 3 ч. 2 ст. 55.7 ГрК РФ). А это влечет за собой прекращение действия Свидетельства (п. 5 ч. 15 ст. 55.8 ГрК РФ).

Таким образом, к осуществлению работ по подготовке проектной документации, оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства, допускаются только те организации, которые имеют Свидетельство, для чего они должны являться членами СРО, уплатить вступительный взнос, взнос в компенсационный фонд, а также регулярно уплачивать членские взносы. Это означает, что без уплаты вышеупомянутых взносов организация не сможет осуществлять свою деятельность. И потому расходы в виде таких взносов являются экономически обоснованными, что позволяет их учитывать при налогообложении прибыли в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ при условии документального подтверждения.

Налоговый учет

В соответствии с пп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям, если уплата таких взносов является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов.

Таким образом, вступительный взнос, взнос в компенсационный фонд, а также регулярные членские взносы организация может включить в состав прочих расходов для исчисления налога на прибыль. Аналогичный вывод содержится в письмах Минфина России от 09.10.2009 N 03-03-07/25, от 16.04.2009 N 03-03-06/1/254, от 02.04.2009 N 03-03-06/1/213, от 26.03.2009 N 03-03-06/4/22, от 26.03.2009 N 03-03-05/52.

Порядок учета расходов

При отражении в налоговом учете расходов на уплату разовых взносов, а также ежегодных регулярных взносов необходимо учитывать положения п. 1 ст. 272 НК РФ, согласно которому расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений ст.ст. 318-320 НК РФ (письмо УФНС России по г. Москве от 12.08.2009 N 16-15/083054@). То есть, учитывая, что вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд СРО уплачиваются один раз за весь период членства организации в СРО, а членский взнос - один раз в квартал, то такие взносы должны относиться в расходы в том периоде, к которому они относятся.



Межрегиональный Союз Проектировщиков

Саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.
Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-П-030-28092009.

Однако следует отметить, что, по мнению Минфина России, п. 1 ст. 272 НК РФ применяется только к расходам, "осуществленным в рамках гражданско-правовых договоров. В отношении расходов, понесенных по иным основаниям (государственная пошлина за выдачу лицензии и другое), положения указанного пункта не применяются" (письмо Минфина России от 15.10.2008 N 03-03-05/132). То есть, учитывая указанное мнение Минфина России, можно прийти к выводу, что затраты на уплату взносов в СРО признаются прочими расходами по мере их уплаты (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ). Отметим, что в данном письме Минфин России свое мнение ничем не подкрепляет.

Ранее в своем письме от 31.05.2007 N 03-03-06/1/353 финансисты пришли к противоположному выводу и указали, что "расходы, связанные с приобретением лицензии на проектную деятельность, по нашему мнению, распределяются с учетом принципа равномерности признания расходов".

Исходя из этого организация может самостоятельно решить, в каком порядке учитывать расходы на уплату взносов в СРО - сразу по мере уплаты взносов либо равномерно в течение периода, определенного самостоятельно. Но при этом следует учесть, что указанные письма Минфина являются ответами на вопросы конкретных налогоплательщиков, а потому применение этих писем не оградит организацию от возможных споров с налоговыми органами (пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ). Отметим, что судебная практика по вопросу порядка учета взносов в расходах отсутствует. Таким образом, вопрос о том, как учитывать уплаченные взносы - одновременно или постепенно, необходимо решать самостоятельно.

Если организация для снижения риска появления споров с налоговыми органами решит воспользоваться п. 1 ст. 272 НК РФ и относить уплаченные взносы равномерно в состав прочих расходов, необходимо учесть следующее. Исходя из того, что членский взнос, уплачиваемый раз в квартал, подтверждает фактически право организации на членство в СРО в течение квартала, то расходы на его уплату должны признаваться в составе прочих расходов в том квартале, к которому он относится. Что касается вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд, уплачиваемых единовременно, необходимо учесть, что Свидетельство выдается без ограничения срока его действия (ч. 9 ст. 55.8 ГрК РФ). При этом действующее законодательство не содержит также ограничений срока членства в СРО. То есть Свидетельство, с получением которого связана уплата таких взносов, выдается на неограниченный срок.

Таким образом, организация вправе самостоятельно установить период и порядок принятия к учету расходов на уплату вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд в СРО. Расходы могут быть приняты к учету в целях налогообложения равномерными частями в течение установленного организацией срока. Главное - такой срок должен быть обоснованным (письмо Минфина России от 15.10.2008 N 03-03-05/132). При этом метод и срок списания таких расходов организация должна утвердить в своей учетной политике для целей налогообложения.

Бухгалтерский учет



Межрегиональный Союз Проектировщиков

Саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.
Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-П-030-28092009.

Учитывая, что уплачиваемые организацией взносы непосредственно связаны с ее деятельностью, то расходы на уплату таких взносов являются расходами по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99 "Расходы организации", далее - ПБУ 10/99). А потому такие расходы участвуют в формировании себестоимости проектных работ в соответствии с п. 9 ПБУ 10/99.

ПБУ 10/99 установлено, что расходы в бухгалтерском учете признаются с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (принцип соответствия доходов и расходов) (п. 18 и п. 19 ПБУ 10/99).

Исходя из того, что членские взносы платятся раз в квартал, а вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд СРО уплачиваются один раз за весь период участия организации в СРО, полагаем, что расходы на такие взносы неправомерно сразу относить на расходы.

При этом ежеквартальные членские взносы могут быть списаны на расходы в том квартале, в котором они были уплачены. Что касается единоразово уплаченных взносов, то, поскольку, как указывалось выше, срок членства в СРО не ограничен, организация может самостоятельно определить, в течение какого срока признавать стоимость первоначального взноса и взноса в компенсационный фонд в расходах.

В соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н) затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и другое), в течение периода, к которому они относятся.

Таким образом, организация должна самостоятельно определить, в каком порядке (равномерно в течение определенного срока, пропорционально объему выполненных работ и т.п.) должны быть отнесены на расходы ежегодные членские взносы, а также вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд СРО, уплачиваемые одновременно. При этом для вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд СРО организация также должна определить и период, в течение которого они будут списываться на расходы. Период и порядок признания взносов в расходах должен быть закреплен в учетной политике организации.

Уплаченные взносы отражаются по дебету счета 97 в корреспонденции со счетом 76 в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, далее - Инструкция). В дальнейшем они должны быть отнесены на расходы по обычным видам деятельности в соответствии с выбранным организацией порядком списания расходов будущих периодов. Отметим, что в разделе III "Затраты на производство" Инструкции сказано, что формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется либо на счетах 20-29, либо на счетах 20-39. По нашему мнению, расходы на уплату взносов могут быть отражены на счете 26 "Общехозяйственные расходы", предназначенном для обобщения информации о расходах для



Межрегиональный Союз Проектировщиков

Саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации.
Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-П-030-28092009.

нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Организация должна самостоятельно определить порядок учета таких расходов.

Расходы на страхование

Согласно п. 6 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются, в частности, расходы в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, указанных в ст. 255, ст. 263, ст. 291 НК РФ.

В свою очередь, п. 1 ст. 263 НК РФ определено, что в расходы организации на страхование включаются страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по поименованным в данном пункте видам добровольного страхования. Данный перечень носит открытый характер.

Так, пп. 10 п. 1 ст. 263 НК РФ устанавливает, что в целях налогообложения прибыли учитываются расходы на не поименованные в предыдущих подпунктах виды добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является налогоплательщиком своей деятельности. Подпункт 3 части 12 ст. 55.5 ГрК РФ предусматривает, что правилами саморегулирования могут устанавливаться требования о страховании членами СРО гражданской ответственности, которая может наступить в случае причинения вреда вследствие недостатков работ.

Таким образом, как следует из указанных выше норм, страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ является одним из условий членства организации в СРО, что, в свою очередь, является условием для получения свидетельства, а значит, и осуществления деятельности в сфере архитектурно-строительного проектирования.

На основании изложенного считаем, что организация вправе учесть расходы в виде страховой премии в целях налогообложения прибыли на основании пп. 10 п. 1 ст. 263 НК РФ. Включаются такие расходы в состав прочих расходов в размере фактических затрат (п. 3 ст. 263 НК РФ). Указанные расходы признаются в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 272 НК РФ.