

**В связи с вопросами о документальном подтверждении расходов на уплату членских взносов считаем необходимым затронуть вопрос о правомерности учёта таких расходов в целях налогообложения прибыли.**

Пунктом 1 ст. 252 НК РФ предусмотрены общие требования к расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли. В соответствии с этой нормой налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на сумму произведённых расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ). Расходами признаются обоснованные и документально подтверждённые затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществлённые (понесённые) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтверждёнными расходами понимаются затраты, подтверждённые документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведённые расходы. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Пунктом 40 ст. 270 НК РФ определено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям, кроме указанных в п.п. 29 и 30 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Подпункт 29 п. 1 ст. 264 НК РФ относит к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками-плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей.

Под условием для осуществления деятельности понимается наличие федерального закона или иного нормативного правового акта, принятого уполномоченным органом государственной власти, обязывающего налогоплательщика уплачивать указанные взносы, вклады или иные обязательные платежи (письма Минфина России от 11.02.2010 № 03-03-06/1/63, от 14.07.2004 № 03-03-05/3/58).

То есть, с официальной точки зрения, положения пп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ применимы в случае, **когда обязанность уплаты взносов некоммерческим организациям установлена законодательством РФ** (письма Минфина России от 31.01.2012 № 03-03-06/1/46, от 02.08.2007 № 03-03-06/1/536, УМНС России по г. Москве от 13.05.2004 № 26-12/32469). **Если членство в некоммерческой организации имеет добровольный характер и не является условием для осуществления организацией определённой деятельности, расходы на уплату членских взносов, по мнению Минфина России и налоговых органов, не могут уменьшать налогооблагаемую прибыль** (письма Минфина России от 01.11.2010

№ 03-03-06/1/676, от 08.05.2009 № 03-03-06/1/311, УФНС России по г. Москве от 01.11.2011 № 16-15/105707@).

Кроме того, согласно п. 15 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, сумм добровольных взносов участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений).

**Законодательством РФ не установлены специальные перечни документов, которыми подтверждается внесение членских взносов, вступительных взносов в некоммерческой организации. Для целей подтверждения расходов могут служить документы, косвенно подтверждающие произведённые расходы. Например, если учесть тот факт, что членские взносы могут поступать только от членов некоммерческой организации, то наличие у организации свидетельства о членстве является косвенным подтверждением основания для уплаты таких взносов. Платёжные поручения на уплату таких взносов также являются документальным подтверждением расходов.**