



Общероссийская негосударственная некоммерческая организация
«Национальное объединение саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц,
осуществляющих подготовку проектной документации»

НАЦИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРОЕКТИРОВЩИКОВ
Комитет по страхованию, финансовым рискам и конкурсным процедурам

тел. (812) 251-79-65, 8-921-368-10-13
e-mail: nzaguskin-nop@mail.ru

ЮРИДИЧЕСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по вопросу о правомерности уплаты саморегулируемыми организациями налога на прибыль с дохода, полученного от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда

В соответствии с положениями ст.13 Федерального закона № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» доход, полученный от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, направляется на пополнение компенсационного фонда и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда. При этом установлено, что не допускается осуществление выплат из компенсационного фонда, за исключением выплат в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами, если иное не предусмотрено федеральным [законом](#).

Аналогичное положение предусмотрено и ч. 3 ст.55.16 Градостроительного кодекса РФ, устанавливающей, что не допускается осуществление выплат из средств компенсационного фонда саморегулируемой организации, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом о введении в действие Градостроительного кодекса, а также следующих случаев:

- 1) возврат ошибочно перечисленных средств;
- 2) размещение средств компенсационного фонда саморегулируемой организации в целях его сохранения и увеличения его размера;
- 3) осуществление выплат в результате наступления субсидиарной ответственности, предусмотренной [ч. 1](#) ст.55.16 Градостроительного кодекса РФ (выплаты в целях возмещения вреда и судебные издержки).

Доход, полученный саморегулируемой организацией от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, в момент его получения уже относится к средствам компенсационного фонда, поскольку каких-либо специальных действий, направленных на «пополнение компенсационного фонда» в том понимании, которое следует из положений ч.7 ст.13 315-ФЗ, саморегулируемой организации осуществлять не нужно (в отличие, например, от издержек, связанных с инвестированием, которые СРО может понести и после получения дохода).

Компенсационный фонд первоначально формируется за счет взносов (ч.2 ст.13 ФЗ «О саморегулируемых организациях»). Согласно п.п. 1 п.2 ст.251 Налогового кодекса РФ взносы членов некоммерческой организации не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Однако в отношении дохода от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда такой нормы не предусмотрено, несмотря на то, что указанный доход, так же как и взносы, формирует компенсационный фонд.

На сегодняшний день, по мнению Минфина РФ, доходы от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (см. Письма Минфина от 11 августа 2011 г. N 03-03-06/4/99 и от 10 сентября 2010 г. N 03-03-06/4/87), так как доходы некоммерческой организации, которые не поименованы в [ст. 251](#) НК РФ, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

Считаем целесообразным дополнить п.2 ст.251 НК РФ нормой, согласно которой доходы от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда не учитывались бы при определении налоговой базы по налогу на прибыль в связи со следующим.

Необходимо учитывать особую значимость такого способа обеспечения имущественной ответственности членом саморегулируемых организаций как формирование компенсационного фонда, из которого возмещается вред, причиненный вследствие недостатков выполненных членом СРО работ (оказанных услуг), а также тот факт, что размер указанного возмещения законом ограничен только размером самого компенсационного фонда. При этом следует особо отметить, что аналогичная норма уже существует для организаций, формирующих целевой капитал, в соответствии с положениями Федерального закона № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» п.п. 14 п.2 ст. 251 НК РФ установлено, что денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным [законом](#) "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. В соответствии с п.1 ст.3 указанного закона формирование целевого капитала и использование дохода от целевого капитала могут осуществляться в целях использования в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки).

Таким образом, учитывая цели формирования компенсационного фонда и предусмотренные законом нормы в части налогообложения аналогичных доходов для организаций, формирующих целевой капитал, полагаем оправданным внесение соответствующих изменений в гл.25 НК РФ, позволяющих не учитывать саморегулируемыми организациями при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда.