|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МIНIСТЭРСТВА**  **ПА ПАДАТКАХ I ЗБОРАХ**  **РЭСПУБЛIКI БЕЛАРУСЬ**  вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мiнск  gnk@mail.belpak.by  тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87 |  | **МИНИСТЕРСТВО**  **ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**  **РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  ул. Советская, 9, 220010, г. Минск  gnk@mail.belpak.by  тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87 |

07.04.2020 № 2-2-10/00772

Инспекции Министерства по налогам

и сборам Республики Беларусь

по областям и г. Минску

*(направляется по СМДО)*

О членских взносах

# Министерство по налогам и сборам в связи с вопросами, возникающими при включении в состав затрат, учитываемых при налогообложении, членских взносов в союзы, ассоциации сообщает следующее.

Статьей 121 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) определено, что коммерческие организации и (или) индивидуальные предприниматели, а также коммерческие и (или) некоммерческие организации в целях координации их деятельности, представления и защиты общих интересов могут создавать объединения в форме ассоциаций или союзов, являющихся некоммерческими организациями.

Ассоциация (союз) является юридическим лицом, а члены ассоциации (союза) сохраняют свою самостоятельность и права юридического лица (индивидуального предпринимателя) ([пункт 3 статьи 121](consultantplus://offline/ref=52D793BA576CE70104AF6406680BD340E753D92D1920C9720948FA22675B8DB3F66E92EB6F79CEEF819A4F78AEA6B0599C74C38633F82BF8340FE4C4oAe5N) ГК).

В соответствии с пунктом 4 статьи 121 ГК ассоциация (союз) не отвечает по обязательствам своих членов. Члены ассоциации (союза) несут субсидиарную ответственность по ее обязательствам в размере и порядке, предусмотренном уставом ассоциации (союза).

Ассоциация (союз) является организацией, основанной на членстве, в связи с чем финансирование ее деятельности и формирование имущества осуществляется главным образом за счет взносов членов ассоциации (союза). В [ГК](consultantplus://offline/ref=2C29C361289EB71C7DFF391189E79A89EFA4EF2CFEA0D288AEE5B70CDDB809F6FC9C3937AA4B08313153CD6FB2FABFFE3A12E6q5N) отсутствуют нормы, регулирующие взимание таких взносов.

Согласно статье 122 ГК устав ассоциации (союза) должен содержать, помимо прочего, сведения о порядке формирования имущества ассоциации (союза).

Таким образом, размеры взносов членов ассоциации (союза), условия и порядок их установления и уплаты в полной мере регулируются уставом.

Исходя из норм [подпункта 2.8 пункта 2](consultantplus://offline/ref=26759F8CB2A1E08FE6078F544865DF762C6FC97506B68D45727568C782711A6F5F1838D3C354878B380D42C7BA2BC29C805B2D41B60530B1A5E42C1277tD6FL) статьи 171 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) членские взносы (вступительные и иные) в объединения предпринимателей и нанимателей, союзы, ассоциации включаются в состав прочих нормируемых затрат. При этом совокупный размер указанных затрат не может превышать 1 % выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм доходов от операций по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование имущества с учетом налога на добавленную стоимость (пункт 3 статьи 171 НК).

Следовательно, в состав прочих нормируемых затрат подлежат включению членские (вступительные и иные взносы), уплаченные в порядке и размерах, предусмотренных уставом ассоциации (союза). При этом для отнесения указанных взносов в состав прочих нормируемых затрат достаточно документов, подтверждающих совершение хозяйственной операции в бухгалтерском учете о перечислении взносов. При необходимости может быть истребован дополнительный первичный учетный документ по форме, утвержденной организацией самостоятельно и содержащей обязательные для первичного учетного документа сведения (например, бухгалтерская справка-расчет), являющийся основанием для отражения в бухгалтерском учете сумм начисленных членских (вступительных и иных) взносов.

Заместитель Министра Э.А. Селицкая