

Членские и иные взносы установленные в СРО

Вопрос: Пришлите пожалуйста закрывающие документы на оплаченные членские взносы.

Ответ: На целевые взносы не выставляются закрывающие документы, т.к. взносы не являются реализацией услуг.

Начисление целевых взносов производится на основании "Положения о членстве в саморегулируемой организации, в том числе о требованиях к членам саморегулируемой организации, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов".

Во вложении скан Положения. Уведомление выписывается для оплаты взносов по верным реквизитам, выставляется при наличии долга, при увеличении уровня ОДО или ВВ, при вступлении в СРО.

Существуют 3 вида платежей в СРО (саморегулируемые организации): вступительные, в компенсационный фонд и регулярные взносы. Первые два оплачиваются однократно. Некоторые организации разрешают частично вносить средства в фонд при вступлении в членство и рассрочивать остальную сумму на полугодие или год. Порядком платежей в учете определяются бухгалтерские операции.

В бухучете разовые платежи в СРО признаются текущими затратами, если имеется документальное подтверждение не только их произведения, но и результатов понесенных затрат, т.е. свидетельства:

- о членстве;
- о допуске к работам.

Вносимые компанией регулярные платежи в СРО непосредственно связаны с ее работой, поэтому в бухучете они являются расходами по обычной деятельности (п. 5 ПБУ 10/99). Чтобы принять к учету такие членские взносы проводки делаются по счетам расходов от обычной деятельности (20, 26, 44 и т.д.).

В налоговом учете взносы следует причислять к прочим расходам, когда их внесение является обязательным требованием в ведении бизнеса, например, строительной компании (пп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ: расходы в форме взносов в некоммерческие организации, уплата которых является обязательной). Вывод о том, что платеж за вступление в СРО, вклад в компенсационный фонд и регулярно производимые отчисления можно относить к прочим затратам содержится и в письмах Минфина (например, № 03-03-07/25 от 09.10.2009 г., № 03-03-06/1/254 от 16.04.2009 г., № 03-03-05/52 от 26.03.2009г.).

Расходы в виде платежей за членство в СРО имеют некоторые особенности, влияющие на порядок учета их для налогообложения прибыли:

- Являются бессрочными платежами: для участия в СРО не предусматривается конечная дата, то есть, установить конкретный период, к которому относятся разовые взносы не представляется возможным. Поэтому, компания должна сама решить, как ей учитывать данные затраты – признать их единовременно в том периоде, когда они произведены, или равномерно в течение определенного срока. Рассчитывая сумму

налога с прибыли (в Вашем случае УСНО доходы- расходы), внесенные платежи учитывают единовременно (пп.3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Таким образом, **чтобы списать затраты на участие в СРО необходимо:**

- **в учетной политике предприятия закрепить порядок их признания;**
- **подготовить документальное подтверждение их производства: ксерокопии свидетельства о членстве, положения СРО о взносах, платежные поручения .**

Компенсационный фонд саморегулируемой организации

Вопрос: Что понимается под термином «компенсационный фонд»?

Ответ: В соответствии со статьей 13 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» компенсационный фонд саморегулируемой организации является одним из способов обеспечения имущественной ответственности членом саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами.

Компенсационный фонд представляет собой часть средств саморегулируемой организации, учитываемых отдельно от других ее средств и имеет определенное частью 1 статьи 55.16 и статьей 60 Градостроительного кодекса целевое назначение – возмещение вреда, причиненного вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Компенсационный фонд не является отдельным юридическим лицом (некоммерческой организацией с организационно-правовой формой «фонд»), так как не обладает ни материальными, ни формальными признаками, характеризующими юридическое лицо как субъекта правовых отношений в соответствии с Гражданским кодексом, поскольку не имеет органов управления, сметы, фирменного наименования, не подлежит государственной регистрации и т. д. Компенсационный фонд саморегулируемой организации не является также целевым капиталом некоммерческой организации, который регулируется Федеральным законом от 30 декабря 2006 № 275-ФЗ

«О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», поскольку имущество целевого капитала некоммерческой организации в отличие от компенсационного фонда саморегулируемой организации в обязательном порядке передается в доверительное управление и может использоваться для финансирования уставной деятельности, тогда как частью 3 статьи 55.16 Градостроительного кодекса установлен исчерпывающий перечень возможных выплат из средств компенсационного фонда, исключающий возможность финансирования уставной деятельности саморегулируемой организации.

Вопрос: Каким образом и где могут размещаться средства компенсационного фонда?

Ответ: В соответствии с частью 4 статьи 4 Градостроительного кодекса к отношениям, связанным с осуществлением деятельности саморегулируемой организации, применяется гражданское законодательство, в том числе Федеральный закон «О саморегулируемых

организациях», если данные отношения не урегулированы Градостроительным кодексом. Вопросы размещения и использования средств компенсационного фонда относятся к сфере деятельности саморегулируемой организации. Таким образом, порядок размещения и использования средств компенсационного фонда саморегулируемой организации регулируется нормами, содержащимися в статье 55¹⁶ Градостроительного кодекса.

В соответствии с новой редакцией части 4 статьи 55¹⁶ Градостроительного кодекса (в ред. Федерального закона от 27 июня 2010 г. № 240-ФЗ) в целях сохранения и увеличения размера компенсационного фонда саморегулируемой организации средства этого фонда размещаются в депозиты и (или) депозитные сертификаты в российских кредитных организациях. Иные способы размещения средств компенсационного фонда саморегулируемой организации Градостроительного кодекса не предусмотрены.

Таким образом, с даты вступления в силу Федерального закона от 27 июля 2010 г.

№ 240-ФЗ – с 2 августа 2010 г. – средства компенсационного фонда не могут быть размещены в форме облигаций, других ценных бумаг, а также иными способами размещения, предусмотренными Федеральным законом «О саморегулируемых организациях».

Письмо Национального объединения строителей от 7 сентября 2010 г. № 02- 584/10 // Бюллетень Национального объединения строителей. 2010. № 6. С. 299-301.

Письмо Национального объединения строителей от 19 июля 2010 г. № 02- 320/10 // Бюллетень Национального объединения строителей. 2010. № 4. С.409.

Вопрос: Имеет ли право саморегулируемая организация хранить средства компенсационного фонда на своем банковском счете?

Ответ: В отличие от ранее действовавшей редакции части 4 статьи 55¹⁶ Градостроительного кодекса, позволявшей саморегулируемой организации по своему выбору размещать средства компенсационного фонда в активы или хранить их на своем собственном банковском счете, новая редакция данной нормы (в ред. Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 240-ФЗ) обязывает саморегулируемую организацию разместить средства компенсационного фонда в депозиты и (или) депозитные сертификаты в российских кредитных организациях.

Вопрос: В каких случаях производятся выплаты из компенсационного фонда?

Ответ: В части 3 статьи 55¹⁶ Градостроительного кодекса установлен исчерпывающий перечень случаев осуществления выплат из средств компенсационного фонда:

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 саморегулируемой организации по обязательствам своих членов, возникшим в результате причинения вреда (выплаты в целях возмещения вреда и судебные издержки).

Письмо Национального объединения строителей от 27 апреля 2010 г. № 138 // Бюллетень Национального объединения строителей. 2010. № 3. С. 298-299.

Вопрос: Каков правовой режим использования доходов от размещения средств компенсационного фонда? Правомерно ли использование таких доходов на содержание аппарата саморегулируемой организации?

Ответ: В соответствии с частью 7 статьи 13 Федерального закона «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.

Таким образом, доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда в депозиты и (или) депозитные сертификаты в российских кредитных организациях (а равно доходы от размещения средств компенсационного фонда иными способами, которые были разрешены законодательством до 2 августа 2010 г.), также являются средствами компенсационного фонда и порядок их расходования регулируется частью 3 статьи 55¹⁶ Градостроительного кодекса и частью 13 статьи 13 Федерального закона «О саморегулируемых организациях».

Следовательно, использование средств компенсационного фонда, в том числе доходов, полученных от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, на цели, не предусмотренные частью 3 статьи 55¹⁶ Градостроительного кодекса, в том числе на содержание аппарата саморегулируемой организации, противоречит действующему законодательству.

Письмо Национального объединения строителей от 27 апреля 2010 г. № 138 // Бюллетень Национального объединения строителей. 2010. № 3. С. 298-299.

Вопрос: Что происходит с компенсационным фондом в случае ликвидации саморегулируемой организации или утраты ею статуса саморегулируемой организации?

Ответ: Вне зависимости от того ликвидирована или нет саморегулируемая организация, в случае утраты ею статуса саморегулируемой организации (то есть исключения сведений о ней из государственного реестра саморегулируемых организаций) средства компенсационного фонда саморегулируемой организации в соответствии с частью 8 статьи 55¹⁶ Градостроительного кодекса подлежат зачислению на счет Национального объединения строителей и могут быть использованы только для осуществления выплат в связи с наступлением субсидиарной ответственности саморегулируемой организации по обязательствам ее членов, возникшим вследствие причинения вреда.

Письмо Национального объединения строителей от 29.11.2010 № 02-991/10 (не опубликовано)

Вопрос: Производятся ли выплаты из компенсационного фонда в случае отсутствия или невозможности выявления лиц, виновных в причинении вреда?

Ответ: В соответствии с частью 1 статьи 1064 Гражданского кодекса вред, причиненный личности или имуществу гражданина, а также вред, причиненный имуществу юридического лица, подлежит возмещению в полном объеме лицом, причинившим вред. Законом обязанность возмещения вреда может быть возложена на лицо, не являющееся причинителем вреда.

Так, согласно статье 1068 Гражданского кодекса юридическое лицо либо гражданин

возмещает вред, причиненный его работником при исполнении трудовых (служебных, должностных обязанностей). Также статьей 60 Градостроительного кодекса установлена субсидиарная ответственность саморегулируемой организации за вред, причиненный лицом, которое на момент причинения вреда имело выданное этой саморегулируемой организацией свидетельство о допуске к работам, в результате которых был причинен вред.

Вопрос о возмещении вреда при отсутствии виновных лиц или при невозможности их установления многообразен и подлежит рассмотрению применительно к конкретной ситуации. Анализ судебной практики показывает, что в одних случаях суды удовлетворяют иски о возмещении вреда, а в других отказывают в удовлетворении исковых заявлений.

Письмо Национального объединения строителей от 11 мая 2010 г. № 152.

Вопрос: Необходимо ли в случае осуществления выплат из средств компенсационного фонда восполнять их до размера с учетом доходов, полученных от размещения средств компенсационного фонда?

Ответ: В соответствии с частью 5 статьи 55¹⁶ Градостроительного кодекса минимальный размер компенсационного фонда саморегулируемой организации должен быть установлен в уставе саморегулируемой организации. В уставе может содержаться минимальный размер компенсационного фонда в расчете на одного члена саморегулируемой организации. Фактический же минимальный размер компенсационного фонда должен быть рассчитан исходя из количества членов саморегулируемой организации с учетом выданных свидетельств о допуске к работам по организации строительства.

Если в результате выплат из средств компенсационного фонда, предусмотренных пунктом 3 части 3 статьи 55¹⁶ Градостроительного кодекса, размер компенсационного фонда уменьшается до размера ниже фактического минимального размера, организации, то саморегулируемая организация принимает меры по восполнению средств компенсационного фонда за счет взносов членов саморегулируемой организации до фактического минимального размера компенсационного фонда, без учета суммы доходов, полученных от размещения средств компенсационного фонда.

Письмо Национального объединения строителей от 20 декабря 2010 г. № 02- 1108/10 // Бюллетень Национального объединения строителей. 2011. № 1. С. 304-305.

Вопрос: В каком размере необходимо внести взнос в компенсационный фонд саморегулируемой организации при хозяйственном способе строительства?

Ответ: При хозяйственном способе строительства, при котором функции застройщика, заказчика, генерального подрядчика, подрядчика выполняются одним лицом, такое лицо является лицом, осуществляющим строительство, в соответствии с частью 3 статьи 52 Градостроительного Кодекса. Лицо, осуществляющее строительство, вправе выполнять определенные виды работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объекта капитального строительства самостоятельно при условии наличия выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, в том числе к работам по организации строительства, если такие работы включены в Перечень видов работ, утверждённый приказом Минрегиона России от 30.12.2009 № 624.

Согласно части 1.1 статьи 55.8 Градостроительного кодекса индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, имеющие свидетельство о допуске к работам по организации строительства, вправе выполнять указанные работы при условии, если стоимость строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства по одному договору не превышает планируемую стоимость строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, исходя из размера которой членом саморегулируемой организации был внесен взнос в компенсационный фонд саморегулируемой организации в соответствии с частью 7 статьи 55.16 Кодекса.

Поскольку при хозяйственном способе строительства формально отсутствует такой признак, как стоимость строительства по одному договору, то стоимость строительства может быть установлена иными способами (сметная стоимость, стоимость строительства аналогичных объектов и т.д.). При этом застройщик, намеревающийся получить свидетельство о допуске к работам по организации строительства, должен внести взнос в компенсационный фонд в зависимости от планируемой стоимости строительства.

В случае, если лицо, осуществляющее строительство хозяйственным способом, уже имеет свидетельство о допуске к работам по организации строительства, и планирует осуществлять организацию работ по строительству, стоимость которого превышает размер стоимости, соответствующей уплаченному взносу в компенсационный фонд, то такое лицо обязано довести взнос в компенсационный фонд до размера, установленного саморегулируемой организацией для членов саморегулируемой организации, получивших свидетельство о допуске к указанным видам работ, но не ниже минимального размера, указанного в части 7 статьи 55.16 Кодекса.

Письмо Национального объединения строителей от 26.07.2011 № 02-1022/11 // Бюллетень Национального объединения строителей. 2011 № 7. С. 235-237.

Вопрос: Как необходимо размещать информацию о компенсационном фонде на сайте саморегулируемой организации?

Ответ: Статьей 55.9 Градостроительного кодекса и статьей 7 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» установлен перечень информации и документов, которые саморегулируемая организация в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности и деятельности своих членов обязана размещать на своем сайте. Согласно указанным нормам саморегулируемая организация обязана размещать на своем сайте следующую информацию по вопросам формирования и использования средств компенсационного фонда:

1. об условиях, о способах и порядке обеспечения ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими работ и услуг (пункт 2 части 1 статьи 7 Федерального закона «О саморегулируемых организациях»);
2. о размере и порядке формирования компенсационного фонда саморегулируемой организации, перечне выплат из средств этого фонда, осуществленных по обязательствам членов саморегулируемой организации (пункт 6 статьи 55.9 Кодекса);
3. о составе и стоимости имущества компенсационного фонда саморегулируемой организации (пункт 10 части 1 статьи 7 Федерального закона «О саморегулируемых организациях»);
4. о годовой бухгалтерской отчетности саморегулируемой организации и результатах ее

аудита (пункт 14 части 1 статьи 7 Федерального закона «О саморегулируемых организациях»).

Таким образом на сайте саморегулируемой организации должна быть размещена информация о регламентации отношений по компенсационному фонду и информация о размере компенсационного фонда.

В качестве информации о регламентации отношений по компенсационному фонду на сайте должно быть размещено Положение о компенсационном фонде саморегулируемой организации и принятые во исполнение указанного Положения решения коллегиального органа управления саморегулируемой организации.

В части размещения на сайте саморегулируемой организации информации о размере компенсационного фонда следует обратить внимание на ряд особенностей определения фактического размера компенсационного фонда.

Доходная часть компенсационного фонда формируется из двух источников – взносов членов саморегулируемой организации и доходов от размещения средств компенсационного фонда. В состав компенсационного фонда следует зачислять те взносы в компенсационный фонд, в отношении которых имеется подтверждение их правильности перечисления, т.е. зачисление взноса в компенсационный фонд должно корреспондироваться внесению соответствующих сведений в реестр членов саморегулируемой организации. Доходы от размещения средств компенсационного фонда следует зачислять в компенсационный фонд после завершения действия договора размещения и начисления точной суммы доходов, а также вычета из начисленных доходов расходов, связанных с таким размещением (в том числе, вычета соответствующих налогов). Расходная часть компенсационного фонда формируется из выплат из средств компенсационного фонда, перечень которых подлежит опубликованию на сайте саморегулируемой организации. Таким образом, текущий размер компенсационного фонда рассчитывается как разница между его доходной и расходной частями. Информация о размере компенсационного фонда подлежит обязательному размещению на сайте саморегулируемой организации. Указанная информация должна быть достоверной, т.е. отражать текущий размер компенсационного фонда. Это означает, что отображаемая на сайте саморегулируемой организации цифровая информация о размере компенсационного фонда должна меняться незамедлительно при изменении размера компенсационного фонда.

С целью обеспечения максимальной информационной открытости деятельности саморегулируемой организации на сайте саморегулируемой организации следует размещать расчет размера компенсационного фонда.

Письмо Национального объединения строителей от 11.08.2011 № 02-1137/11 // Бюллетень Национального объединения строителей. 2011. № 7 С. 212-215