



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(УФНС России по Московской области)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

Хорошевское шоссе, д. 12А, г. Москва, 125284
Телефон: (495) 536-13-22; Телефакс: (495) 536-11-80
www.r50.nalog.ru

Федеральная налоговая служба
Административно - контрольное
управление

На № _____

О рассмотрении обращения

Уважаемая

Управление Федеральной налоговой службы по Московской области (далее – Управление), рассмотрев Ваше обращение от _____ 2019, поступившее из ФНС России исходящий от _____ (далее – Обращение), в отношении деятельности СНТ «_____» (далее – Общество), в рамках компетенции налоговых органов сообщает следующее.

Согласно п. 3 ст. 14 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон N 217-ФЗ), членские взносы вносятся членами товарищества в порядке, установленном уставом товарищества, на расчетный счет товарищества.

Согласно п. 6 ст. 14 Закона N 217-ФЗ, целевые взносы вносятся членами товарищества на расчетный счет товарищества по решению общего собрания членов товарищества, определяющему их размер и срок внесения, в порядке, установленном уставом товарищества.

В настоящее время закон не предусматривает санкций за прием наличными денежными средствами членских и целевых взносов после 01.01.2019.

Вместе с тем, п. 1 ст. 861 (наличные и безналичные расчеты) Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что расчеты с участием граждан, не связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, могут производиться наличными деньгами (статья 140) без ограничения суммы или в безналичном порядке.

В соответствии с п. 1 ст. 20 Закона N 217-ФЗ контроль за финансово-хозяйственной деятельностью товарищества, в том числе за деятельностью его председателя и правления товарищества, осуществляет ревизионная комиссия (ревизор).

В соответствии с п. 3 ст. 20 Закона N 217-ФЗ порядок работы ревизионной комиссии (ревизора) и ее полномочия устанавливаются уставом товарищества и (или) положением о ревизионной комиссии (ревизоре), утвержденным общим собранием членов товарищества.

Пунктом 5 ст. 20 Закона N 217-ФЗ установлены обязанности ревизионной комиссии (ревизора), в соответствии с которыми, вопросы контроля за поступлением целевых и членских взносов, иных доходов, а также их расходованием относятся к компетенции ревизионной комиссии (ревизор) Общества.

Управление также сообщает, что вопросы, касающиеся внесения членами товариществ в соответствии с Законом N 217-ФЗ соответствующих взносов, а также определения порядка, формы внесения таких взносов и контроля за их внесением, к компетенции налоговых органов не относятся.

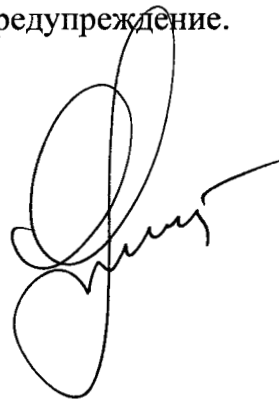
Налоговые органы уполномочены составлять протоколы и рассматривать дела об административных правонарушениях за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, установленных Центральным банком Российской Федерации, при этом указанным порядком не устанавливаются ограничения в части внесения взносов членами товариществ наличными денежными средствами.

Дополнительно Управление сообщает, что ИФНС России по г. Истре Московской области в отношении Общества проведена проверка полноты учета выручки и соблюдение Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У).

По итогам проверки Общества выявлено нарушение требования п. 2 Указания № 3210-У, выразившееся в накопление денежных средств кассы сверх установленного лимита.

Общество привлечено к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 15.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. Вынесено постановление по делу об административных правонарушениях от 08.02.2019 №1/12-26/2368. Обществу вынесено предупреждение.

Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса



А.А. Яровой