



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

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

пр. Ленина, 79, г. Челябинск, 454080
Телефон: (351) 728-25-03; Телефакс: (351) 265-55-06;
www.nalog.ru

Гершкович Л.М.

E-mail: satiata@list.ru

06.10.2018

№ 08-13/1/003364@

На № обращение от 08.10.2018

О направлении информации

Уважаемая Людмила Михайловна!

На Ваши обращения, направленные 03.10.2018, 10.10.2018 в прокуратуру г. Челябинска, 30.09.2018 ИФНС России по Тракторозаводскому району г. Челябинска, 28.09.2018, 10.10.2018 в прокуратуру Челябинской области, 11.10.2018, 26.10.2018 в прокуратуру Советского района г. Челябинска, 01.10.2018, 09.10.2018, 10.10.2018. 22.10.2018 в прокуратуру Правобережного района г. Магнитогорска, 03.10.2018 в прокуратуру Орджоникидзевского района г. Магнитогорска сообщаем.

По вопросу предоставления копий документов из регистрационного дела в электронном виде в отношении организации СНТ «Градостроитель» Вам были даны разъяснения письмами Управления от 15.06.2018 № 08-13/1/003364@, 15.08.2018 № 08-13/1/004537@, 03.10.2018 № 08-13/1/005496@.

В отношении остальных доводов сообщаем.

СНТ «Градостроитель», ИНН 7451016447 зарегистрировано 15.09.1988 Администрацией Курчатовского района г. Челябинска.

С 01.07.2002 Постановлением Правительства РФ от 17.05.2002 № 319 полномочия по государственной регистрации юридических лиц переданы налоговым органам.

Статьей 26 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129-ФЗ) юридическим лицам, зарегистрированным до 01.07.2002, вменена обязанность по предоставлению сообщения по форме Р17001 для внесения сведений в ЕГРЮЛ.

Во исполнение указанной нормы СНТ «Градостроитель» 11.09.2002 в ИФНС России по Советскому району г. Челябинска было представлено сообщение по форме Р17001, 16.12.2002 в ЕГРЮЛ внесена запись с ОГРН 1027402918190. В качестве адреса места нахождения указан : 454048, г. Челябинск, ул. Яблочкина, 17.

На основании поступившего от Вас обращения ИФНС России по Советскому району г. Челябинска проведена проверка (п. 4.2 ст. 9 Закона № 129-ФЗ) достоверности сведений об адресе. Данные подтверждены.

До 01.01.2017 документом, подтверждающем включение сведений в ЕГРЮЛ являлось Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, которое было выдано СНТ «Градостроитель».

С момента регистрации СНТ «Градостроитель» находилось на общей системе налогообложения.

С 01.01.2018. СНТ «Градостроитель» находится на упрощенной системе налогообложения.

ИФНС России по Советскому району г. Челябинска вынесено решение от 28.08.2018 о привлечении к ответственности СНТ «Градостроитель» за совершение налогового правонарушения за непредставление в установленный законодательством срок налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. В соответствии со статьей 119 Налогового Кодекса РФ (далее - НК РФ) размер штрафа составил 125 рублей.

Согласно представленному расчету по страховым взносам за 1 полугодие 2018 года СНТ «Градостроитель» выплачивало доходы 20 физическим лицам, с которых исчислены и уплачены страховые взносы, а также налог на доходы физических лиц. Камеральными проверками расчетов по страховым взносам и налогу на доходы физических лиц за 1 полугодие 2018 года нарушения не установлены.

Правовое положение садоводческих, огороднических и дачных объединений регулируется Федеральным законом от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» (далее - Закон № 66-ФЗ).

В соответствии со статьей 4 пунктом 2 Закона № 66-ФЗ в садоводческом, огородническом или дачном некоммерческом товариществе имущество общего пользования, приобретенное или созданное таким товариществом за счет целевых взносов, является совместной собственностью его членов. Имущество общего пользования, приобретенное или созданное за счет средств специального фонда, образованного по решению общего собрания садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого товарищества, является собственностью такого товарищества как юридического лица. Специальный фонд составляют вступительные и членские взносы членов такого товарищества, доходы от его хозяйственной деятельности, а также средства, предоставленные садоводческому, огородническому или дачному некоммерческому товариществу в соответствии со статьями 35, 36 и 38 Закона № 66-ФЗ, прочие поступления. Средства специального фонда расходуются на цели, соответствующие предусмотренным уставом такого товарищества задачам.

Члены садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого товарищества не отвечают по его обязательствам, и такое товарищество не отвечает по обязательствам своих членов.

Имущество общего пользования в садоводческом товариществе является совместной собственностью его членов, причем приобретается или создается такое

имущество за счет целевых взносов, что следует из пункта 2 статьи 4 Закона № 66-ФЗ. Целевые взносы - это денежные средства, внесенные членами садоводческого товарищества на приобретение (создание) объектов общего пользования (статья 1 Закона № 66-ФЗ).

К имуществу общего пользования статьей 1 Закона № 66-ФЗ отнесены, в частности, дороги, водонапорные башни, общие ворота и заборы, котельные, детские и спортивные площадки, площадки для сбора мусора, противопожарные сооружения и тому подобное. Иными словами, имущество общего пользования - это имущество (в том числе земельные участки), предназначенное для обеспечения в пределах территории садоводческого товарищества потребностей членов такого товарищества в проходе, проезде, водоснабжении и водоотведении, электроснабжении, газоснабжении, теплоснабжении, охране, организации отдыха и иных потребностей.

Помимо общего имущества, приобретенного (созданного) за счет целевых взносов членов товарищества, садоводческому товариществу необходимо осуществлять учет вступительных, членских, паевых и дополнительных взносов, вносимых членами товарищества. Вступительные взносы вносятся на организационные расходы на оформление документации, периодически вносимые членские взносы - на оплату труда работников товарищества и иные текущие расходы, дополнительные взносы вносятся на покрытие убытков, образовавшихся при осуществлении мероприятий, утвержденных общим собранием членов садоводческого товарищества (статья 1 Закона № 66-ФЗ).

Садоводческое товарищество, согласно пункту 1 статьи 6 Закона № 66-ФЗ, вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых оно создано.

Если садоводческое товарищество осуществляет предпринимательскую деятельность, оно обязано вести отдельный учет доходов и расходов, связанных с осуществлением уставной и предпринимательской деятельности.

Организации, применяющие общую систему налогообложения, являются плательщиками налога на прибыль организаций, исчисление и уплата которого регулируются главой 25 НК РФ. Садоводческие некоммерческие товарищества также являются плательщиками налога на прибыль. Отметим, что для садоводческих товариществ не установлено никаких особенностей при налогообложении прибыли, они руководствуются общими нормами, определенными главой 25 НК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 346.15 НК РФ при применении налогоплательщиком УСН в составе доходов учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ. В соответствии с пунктом 1 статьи 248 к доходам, учитываемым для целей налогообложения, относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в порядке, установленном статьей 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание

некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц, использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

В силу подпункта 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров, а также отчисления на формирование в установленном статьей 324 НК РФ порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

Таким образом, суммы, полученные садоводческим некоммерческим товариществом в виде членских взносов, не подлежат включению в налоговую базу при применении упрощенной системы налогообложения при наличии документов, подтверждающих использование данных денежных средств на содержание некоммерческой организации и (или) ведение ею уставной деятельности.

Указанная позиция изложена в письмах Минфина России от 14.03.2017 № 03-03-07/14475, от 13.01.2014 № 03-11-11/264.

Высшим органом управления садоводческим товариществом является общее собрание его членов, компетенция которого определена статьей 21 Закона № 66-ФЗ (Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 22.05.2009 № А33-10199/08-Ф02-2245/09 по делу № А33-10199/08). Но основную повседневную деятельность по управлению товариществом и ведению хозяйственной деятельности, обеспечению стабильного развития деятельности и достижения целей, обозначенных в его уставе, осуществляет правление товарищества, которое возглавляется председателем.

В соответствии с пп.8 п.1 ст. 19 Закона № 66-ФЗ член садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения имеет право обращаться в суд о признании недействительными нарушающих его права и законные интересы решений общего собрания членов садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения либо собрания уполномоченных, а также решений правления и иных органов такого объединения.

В компетенцию регистрирующих органов не входит оценка законности решений органов управления юридических лиц, сделок и иных обусловивших государственную регистрацию оснований возникновения прав и обязанностей.

Споры о признании недействительными решений органов управления юридических лиц, сделок и иных обусловивших государственную регистрацию оснований возникновения прав и обязанностей подлежат рассмотрению в судебном порядке.

Налоговые органы не наделены правом проведения оперативно-розыскных мероприятий, в связи с чем проведение налоговых проверок финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков осуществляется на основании имеющихся документов. Документами, позволяющими установить уклонение от уплаты налогов Садового некоммерческого товарищества «Градостроитель», налоговые органы Челябинской области не обладают.

Дополнительно сообщаем, что на основании Вашего запроса от 30.10.2018 и документа об оплате за предоставление сведений ИФНС России по Тракторозаводскому району г. Челябинска оказана государственная услуга по предоставлению копий документов из ЕГРЮЛ в отношении СНТ «Градостроитель», ИНН 7451016447, а именно: выписки из протокола № 1 от 12.03.2000, изменения № 1 в устав СТ «Градостроитель» от 12.03.2000 (письмо ИФНС России по Тракторозаводскому району г. Челябинска от 30.10.2018 № 15-12/023431).

Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации I класса

С.Н. Раинчик