

Учет взноса в некоммерческую организацию

Коммерческая организация является учредителем фонда спортивных сооружений. Взнос в данный фонд должен отражаться на счете 58 или должен быть списан в расходы?

Согласно п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н, для целей Положения для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходима способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В соответствии с положениями п. 1 ст. 26 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закона N 7-ФЗ) источниками формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах являются: регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов); добровольные имущественные взносы и пожертвования; выручка от реализации товаров, работ, услуг; дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам; доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации; другие не запрещенные законом поступления.

Согласно же положениям ст. 50 ГК РФ и ст. 2 Закона N 7-ФЗ некоммерческие организации не имеют извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками. Также в соответствии с положениями п. 3 ст. 26 Закона N 7-ФЗ полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации.

Таким образом, вклад организации в некоммерческую организацию нельзя признать финансовым вложением, так как он не отвечает всем признакам, указанным в п. 2 ПБУ 19/02.

Учредители не имеют никаких имущественных прав ни в отношении переданного фонду имущества, которое является собственностью фонда, ни в отношении самого вклада. Такой вклад в некоммерческую организацию не может быть имуществом организации (п. п. 7.2, 7.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ России 29.12.1997)).

В соответствии с п. п. 11, 16, 17, 18, 19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, вклад организации-учредителя в фонд спортивных сооружений при его учреждении учитывается организацией в составе прочих расходов. Аналогичный вывод содержится в Письме Минфина России от 12.10.2004 N 07-05-19/6.

Для учета прочих расходов Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н) предусмотрен счет 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

В целях налогообложения прибыли расходы по внесению вклада в фонд спортивных сооружений не учитываются в соответствии с п. 34 ст. 270 Налогового кодекса РФ.

Ответ подготовил:
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина
08 мая 2018 г.