

**ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

7 апреля 2020 г. N 2-2-10/00772

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** 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, предусмотренных уставом ассоциации (союза).

Ассоциация (союз) является организацией, основанной на членстве, в связи с чем финансирование ее деятельности и формирование имущества осуществляются главным образом за счет взносов членов ассоциации (союза). В **ГК** 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 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