# **Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 1 сентября 2020 г. N 03-03-05/76496**

Департамент налоговой политики в связи с письмом рассмотрел# и сообщает следующее.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2020 N 938 "Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемых организаций и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам" (далее - постановление N 938) определяются предельные размеры займов для одного члена саморегулируемой организации в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта за счет средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств таких саморегулируемых организаций (далее соответственно - заем, саморегулируемая организация, компенсационный фонд), предельные значения процентов за пользование такими займами, предельный срок их предоставления, цели их предоставления, требования к членам саморегулируемых организаций, которым могут быть предоставлены указанные займы, и порядок контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам.

В соответствии с пунктом 7 статьи 13 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "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.

Статьей 247 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) определено, что объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций является прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определенных в порядке, установленном главой 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ.

Согласно положениям пункта 1 статьи 248 НК РФ к доходам в целях налогообложения прибыли организаций относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (статья 249 НК РФ) и внереализационные доходы (статья 250 НК РФ).

Согласно пункту 6 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам (особенности определения доходов банков в виде процентов устанавливаются статьей 290 НК РФ).

При этом в статье 251 НК РФ установлен исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В указанном перечне не поименованы доходы в виде процентов, полученных саморегулируемыми организациями от займов, предоставляемых членам, в соответствии с постановлением N 938.

Таким образом, указанные доходы саморегулируемых организаций подлежат учету в целях налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов.

При этом глава 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ не содержит положений, устанавливающих особенности уплаты саморегулируемой организацией налога на прибыль с вышеупомянутых доходов.

В этой связи уплата налога на прибыль саморегулируемой организацией производится в порядке, установленном статьей 287 НК РФ. Положения данной статьи НК РФ не определяют источник уплаты налога на прибыль.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель директора Департамента налоговой политики | А.А. Смирнов |