# [**Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 1 сентября 2020 г. N 03-03-05/76496**](garantF1://74526898.0)

Департамент налоговой политики в связи с письмом рассмотрел[#](garantF1://3000000.0) и сообщает следующее.

[Постановлением](garantF1://74218106.1000) 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](garantF1://12057433.1307) 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](garantF1://10800200.247) 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](garantF1://10800200.20025) "Налог на прибыль организаций" НК РФ.

Согласно положениям [пункта 1 статьи 248](garantF1://10800200.24801) НК РФ к доходам в целях налогообложения прибыли организаций относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав ([статья 249](garantF1://10800200.249) НК РФ) и внереализационные доходы ([статья 250](garantF1://10800200.250) НК РФ).

Согласно [пункту 6 статьи 250](garantF1://10800200.25026) 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](garantF1://10800200.290) НК РФ).

При этом в [статье 251](garantF1://10800200.251) 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](garantF1://74218106.1000) N 938.

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

При этом [глава 25](garantF1://10800200.20025) "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](garantF1://10800200.287) НК РФ. Положения данной статьи НК РФ не определяют источник уплаты налога на прибыль.

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