

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

19.05.2017 № 03-03-05/30792

На № _____

Минкультуры России

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение Минкультуры России о порядке налогового учета доходов в виде процентов, полученных от размещения денежных средств фондов персональной ответственности туроператоров на счетах или депозитах кредитных организаций, и сообщает следующее.

Формирование фондов персональной ответственности туроператоров производится на основании и в соответствии с Федеральным законом от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» (далее – Закон № 132-ФЗ).

Объединение туроператоров в сфере выездного туризма является некоммерческой организацией (статья 11.1 Закона 132-ФЗ).

Согласно статье 11.2 Закона № 132-ФЗ к полномочиям объединения туроператоров в сфере выездного туризма относятся, в частности:

учет взносов в резервный фонд на основании содержащейся в реестре информации о количестве туристов в сфере выездного туризма за предыдущий год;

учет взносов в фонд персональной ответственности туроператора на основании содержащейся в реестре информации об общей цене туристского продукта в сфере выездного туризма за предыдущий год.

На основании статьи 11.6 Закона № 132-ФЗ для выплаты денежных средств, причитающихся туристам и (или) иным заказчикам в целях возмещения реального ущерба, возникшего в результате неисполнения туроператором обязательств по договору о реализации туристского продукта в сфере выездного туризма, объединение туроператоров в сфере выездного туризма формирует для каждого члена объединения туроператоров в сфере выездного туризма фонд персональной ответственности туроператора в соответствии с требованиями Закона № 132-ФЗ.

Порядок и условия возмещения реального ущерба туристам и (или) иным заказчикам из денежных средств фонда персональной ответственности туроператора устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Расходование денежных средств фонда персональной ответственности туроператора на цели, не предусмотренные статьей 11.6 Закона № 132-ФЗ, не допускается. Туроператор вправе относить затраты, связанные с уплатой взносов в фонд персональной ответственности туроператора, на себестоимость туристского продукта.

Денежные средства фондов персональной ответственности туроператоров размещаются на отдельных банковских счетах объединения туроператоров в сфере выездного туризма, и по ним объединением туроператоров в сфере выездного туризма ведется отдельный учет.

Доходы, полученные от размещения денежных средств фонда персональной ответственности конкретного туроператора, подлежат зачислению в фонд персональной ответственности такого туроператора.

При прекращении туроператором деятельности в сфере выездного туризма денежные средства фонда персональной ответственности такого туроператора подлежат возврату туроператору при условии выполнения им всех обязательств перед туристами по заключенным договорам о реализации туристского продукта в сфере выездного туризма.

В соответствии с положениями статьи 11.3 Закона № 132-ФЗ фонд персональной ответственности туроператора не образует имущество объединения туроператоров в сфере выездного туризма. Вместе с тем, нормы Закона № 132-ФЗ не содержат положений о том, что средства фондов персональной ответственности туроператоров, формируемые объединением туроператоров в сфере выездного туризма и учитываемые на отдельных банковских счетах данного объединения, находятся в собственности туроператоров. В силу норм статьи 11.6 Закона № 132-ФЗ денежные средства фондов персональной ответственности туроператора расходуются на возмещение реального ущерба туристам и (или) иным заказчикам именно объединением туроператоров в сфере выездного туризма. При этом, положения о том, что в данном случае объединение туроператоров выступает (должно выступать) в качестве агента, Закон № 132-ФЗ не предусматривает. Таким образом, расходуя денежные средства фондов персональной ответственности туроператоров на цели, предусмотренные статьей 11.6 Закона № 132-ФЗ, объединение туроператоров в сфере выездного туризма выступает от своего имени, а не в качестве агента.

Согласно статье 246 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются российские организации, в том числе и некоммерческие.

В соответствии со статьей 247 НК РФ 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 НК РФ.

К доходам относятся доходы от реализации, которыми признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее

приобретенных, выручка от реализации имущественных прав и внереализационные доходы (статья 248 НК РФ).

Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам относятся к внереализационным доходам (пункт 6 статьи 250 НК РФ).

Исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, установлен в статье 251 НК РФ и не содержит доходов, полученных некоммерческой организацией в виде процентов, от размещения денежных средств фондов персональной ответственности туроператоров на депозитах в кредитных организациях.

Таким образом, доходы, полученные объединением туроператоров в сфере выездного туризма, от размещения денежных средств фондов персональной ответственности туроператоров на депозитах в кредитных организациях подлежат учету в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 248 НК РФ к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы. При этом доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 НК РФ, а внереализационные доходы - в порядке, установленном статьей 250 НК РФ.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1.1 статьи 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в статье 251 НК РФ.

Таким образом, доходы, полученные объединением туроператоров в сфере выездного туризма, от размещения денежных средств фондов персональной ответственности туроператоров на депозитах в кредитных организациях подлежат учету в целях исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в порядке, предусмотренном статьей 346.15 и пунктом 1 статьи 346.17 НК РФ.

Заместитель директора
Департамента



А.А. Смирнов