**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 июля 2018 г. N 03-03-06/1/51357 Об особенностях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 июля 2018 г. N 03-03-06/1/51357

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.

На основании [пункта 1 статьи 252](http://base.garant.ru/10900200/7f0762447f5457e0ca3b7fc5dfe1175f/#block_2521) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно [пункту 49 статьи 270](http://base.garant.ru/10900200/d2f1f898369ceb0abec8ebae33dc4e35/#block_27049) НК РФ, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

В соответствии с [пунктом 40 статьи 270](http://base.garant.ru/10900200/d2f1f898369ceb0abec8ebae33dc4e35/#block_27042) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям, кроме указанных в [подпунктах 29](http://base.garant.ru/10900200/90c95d4f52c744c440b1bdf8962e84b7/#block_264129) и [30 пункта 1 статьи 264](http://base.garant.ru/10900200/90c95d4f52c744c440b1bdf8962e84b7/#block_264130) НК РФ.

Согласно [подпункту 29 пункта 1 статьи 264](http://base.garant.ru/10900200/90c95d4f52c744c440b1bdf8962e84b7/#block_264129) НК РФ для целей налогообложения прибыли организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитываются взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей.

По мнению Департамента, положения [подпункта 29 пункта 1 статьи 264](http://base.garant.ru/10900200/90c95d4f52c744c440b1bdf8962e84b7/#block_264129) НК РФ применимы в случае, когда уплата взносов, вкладов и иных обязательных платежей некоммерческим организациям является условием для осуществления деятельности налогоплательщика в силу норм законодательства Российской Федерации. В иных случаях, в том числе когда обязательность уплаты платежей некоммерческой организации обусловлена соглашением с такой некоммерческой организацией, указанная норма не применяется.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

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

 **Система ГАРАНТ:**[**http://base.garant.ru/72000326/#ixzz5NYZC7QJM**](http://base.garant.ru/72000326/#ixzz5NYZC7QJM)