

Об учете некоммерческими организациями, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, в целях налогообложения прибыли и при определении объекта обложения по единому налогу субсидий, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Некоммерческие организации, не являющиеся государственными (муниципальными) учреждениями, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ не являются бюджетополучателями (статья 6 БК РФ). Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, могут предоставляться субсидии на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (часть 1 статьи 78 и часть 2 статьи 78.1 БК РФ).

В связи с тем, что субсидии из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, предоставляются на возмещение затрат в связи с **выполнением работ, оказанием услуг, они не могут являться целевыми поступлениями**

Перечень средств целевого финансирования, целевых поступлений и других доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определен статьей 251 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) и является исчерпывающим. Учет указанных средств и поступлений и произведенных за счет них расходов некоммерческие организации обязаны вести отдельно от доходов (расходов), полученных (произведенных) от предпринимательской деятельности (подпункт 14 пункта 1 и пункт 2 статьи 251 НК РФ).

Субсидии, предоставленные некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, не отнесены Налоговым кодексом РФ к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ к средствам целевого финансирования отнесены субсидии, предоставленные бюджетным и автономным учреждениям.

Следовательно, **некоммерческие организации, не являющиеся государственными (муниципальными) учреждениями, субсидии, предоставленные из бюджета, должны учитывать при определении налоговой базы по налогу на прибыль и при определении объекта обложения по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения в составе дохода от реализации (статья 249 НК РФ).**

По **подпункту 3 пункта 2 статьи 251 НК РФ** разъясняем. Подпунктом 3 пункта 2 статьи 251 НК РФ к целевым поступлениям отнесены **средства, предоставленные** из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности безвозмездно.

Бюджетным кодексом РФ предоставление некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, из бюджета **средств** на осуществление уставной деятельности не предусматривается. Следовательно, **средства на осуществление уставной деятельности указанные некоммерческие организации получать не могут.** Некоммерческим организациям, не являющимся государственными



(муниципальными) учреждениями, из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии на возмещение затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг.

По вопросу предоставления грантов некоммерческим организациям. Бюджетным кодексом РФ не предусматривается предоставление грантов юридическим лицам из бюджетов бюджетной системы РФ. Следовательно, юридическое лицо, в том числе некоммерческая организация, не являющаяся государственным (муниципальным) учреждением, не может получить грант из бюджета.

Грантами в целях главы 25 НК РФ признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет условиям, установленным в подпункте 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ. Гранты предоставляются на **безвозмездной и безвозвратной основе российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями по перечню, утверждаемому постановлением Правительства РФ** (Перечень утвержден постановлением Правительства РФ от 28 июня 2008 г. № 485) на осуществление конкретных программ в областях, поименованных в указанном выше подпункте НК РФ. Гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

Одновременно сообщаем, что Федеральным законом от 02.07.2013 N 181-ФЗ "О внесении изменений в статьи 78 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предоставления грантов" (далее – Закон № 181-ФЗ) статьи 78 и 78.1 БК РФ дополнены положениями **о правовых основаниях предоставления грантов в форме субсидий юридическим и физическим лицам.**

Согласно положениям части 7 статьи 78 и части 4 статьи 78.1 БК РФ (в редакции Закона N 181-ФЗ) в законе (решении) о бюджете **могут предусматриваться бюджетные ассигнования** на предоставление в соответствии с решениями Президента РФ, Правительства РФ, высшего должностного лица субъекта РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации **юридическим лицам** (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и соответственно **некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе.**

Порядок предоставления **указанных субсидий** из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов устанавливается соответственно нормативными правовыми актами Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, муниципальными правовыми актами местной администрации, если данный порядок не определен решениями, предусмотренными абзацем первым части 7 статьи 78 и абзацем первым части 4 статьи 78.1 БК РФ.

Исходя из положений БК РФ, в качестве получателей **грантов в форме субсидий могут выступать коммерческие и некоммерческие организации** (в том числе государственные (муниципальные) учреждения); индивидуальные предприниматели; физические лица - производители товаров, работ, услуг.

Предоставление субсидий **некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, регламентировано статьей 78.1 БК РФ, а юридическим лицам (коммерческим организациям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг – статьей 78 БК РФ.**

В отношении предоставления грантов в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Согласно положениям части 2 статьи 78.1 БК РФ в федеральном законе о федеральном бюджете, в законе субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, в решении представительного органа муниципального образования о местном бюджете **могут предусматриваться субсидии некоммерческим организациям**, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Порядок определения объема и предоставления указанных субсидий из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета устанавливается соответственно нормативными правовыми актами Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, муниципальными правовыми актами местной администрации.

Указанный порядок должен содержать положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий **иными некоммерческими организациями**, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями.

Минфин России в письме от 30.08.2013 г. № 02-13-09/35843 сообщил, что аналогичные положения следует предусматривать в нормативных правовых актах (муниципальных правовых актах), устанавливающих порядок предоставления грантов в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Что касается налогообложения, то гранты в форме субсидий, предоставляемые из бюджетов бюджетной системы юридическим лицам, в том числе иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными муниципальными учреждениями, не отнесены к средствам целевого финансирования. Следовательно, подлежат учету при определении налоговой базы по налогу на прибыль, а также при определении объекта обложения по единому налогу организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.