



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН
(УФНС России по Республике Татарстан)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

ул. Театральная, 13а, г. Казань, 420111
Телефон: (843) 235-11-06; Телефакс: (843) 235-11-04;
E-mail: u16@r16.nalog.ru; www.r16.nalog.ru

Председателю Комитета по развитию
малого и среднего
предпринимательства
Республики Татарстан
Шагивалееву Т.Н.

25.02.10 № 2.16-0-44/003084

На № 01/123 от 01.02.10.

Уважаемый Тимур Наилевич!

Управление ФНС России по Республике Татарстан, рассмотрев Ваше письмо, по вопросу налогообложения грантов и выделяемых субсидий субъектам малого предпринимательства, сообщает следующее.

В соответствии со ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в целях настоящей главы грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения (направления - СПИД, наркомания, детская онкология, включая онкогематологию, детская эндокринология, гепатит и туберкулез), охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально не защищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований.

Гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

Учитывая, что гранты, выделяемые начинающим субъектам предпринимательства, приведенные в Вашем письме, не отвечают вышеприведенному понятию гранта для целей налогообложения, данные средства подлежат учету в составе внереализационных доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Для признания поступлений из бюджета целевыми в понятии, приведенном в п. 2 ст. 251 НК РФ, необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) средства должны быть получены напрямую из бюджета;
 - 2) полученные средства должны носить целевой характер;
 - 3) налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.
- 625 10

Порядок предоставления средств из бюджета установлен Бюджетным Кодексом РФ (далее – БК РФ).

Перечень организационно-правовых форм юридических лиц, имеющих право напрямую получать средства из бюджета, поименован в ст. 6 БК РФ. Коммерческие организации в данном перечне не поименованы, следовательно, они не могут являться получателями средств из бюджета в понятии, приведенном в БК РФ и НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 78 БК РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) предоставляются в том числе на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. То есть в рамках осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, полученные коммерческими организациями субсидии целевыми поступлениями в понятии, приведенном в п. 2 ст. 251 НК РФ, не признаются и подлежат учету при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов. При этом в силу того обстоятельства, что затраты, на возмещение которых предоставлены субсидии, учитываются налогоплательщиками при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе расходов, такой порядок не приводит к дополнительному налогообложению получаемых субсидий.

Субсидии, полученные организациями на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежат отдельному учету. О расходовании указанных средств организация не обязана отчитываться.

Налогообложение субсидий, полученных налогоплательщиками и применяющими упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога производится аналогично вышеуказанному порядку.

По вопросу налогообложения субсидий, полученных налогоплательщиками, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход направлен запрос в Федеральную налоговую службу, по получении ответа на который разъяснения до Вас будут доведены дополнительно.

В соответствии с пунктом 3 статьи 237 главы 24 «Единый социальный налог» Налогового кодекса РФ индивидуальные предприниматели определяют налоговую базу как сумму доходов, полученных такими налогоплательщиками за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением, установленных соответствующими статьями главы 25 НК РФ.

Согласно пп. 14 п. 1 ст. 251 главы 25 НК РФ при определении налоговой базы индивидуального предпринимателя не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования (гранты), обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Как уже указывалось выше, в целях главы 25 НК РФ грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет ряду условий, указанных в пп.14 п.1 ст.251 НК РФ.

Освобождаются от налогообложения гранты, рассматриваемые при этом как безвозмездно полученные средства (в том числе денежные), предоставленные:

- входящими в указанный Перечень иностранными, международными организациями и объединениями (перечень организаций, утвержден постановлением Правительства РФ от 28.06.08г. №485);
- на указанные в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ цели;
- на условиях, определенных грантодателем;
- в случае предоставления грантополучателем грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

При несоблюдении вышеуказанных условий получения средств целевого финансирования (грантов), определенных статьей 251 НК РФ, данные выплаты будут являться внереализационными доходами (согласно ст. 250 НК РФ) и подлежать налогообложению ЕСН (за период до 01.01.2010г.) в общеустановленном порядке.

Страховые взносы в виде фиксированного платежа в минимальном размере уплачиваются индивидуальным предпринимателем с момента регистрации в общеустановленном порядке.

Кроме того, перечень ст. 238 НК РФ по суммам, не подлежащим налогообложению ЕСН, не предусматривает освобождение компенсационных выплат, указанных в запросе.

Налогообложение доходов, полученных физическими лицами осуществляется в порядке, установленном главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц». Исчерпывающий перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на доходы физических лиц, определен статьей 217 НК РФ.

В частности, в соответствии с пунктом 6 данной статьи не подлежат налогообложению суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными или иностранными организациями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

Получение доходов в виде грантов в иных случаях подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

Так же перечень статьи 217 НК РФ не содержит положений, непосредственно предусматривающих освобождение от налогообложения компенсации произведенных затрат на присоединение к объектам электросетевого хозяйства, а также иные мероприятия по энергосбережению.

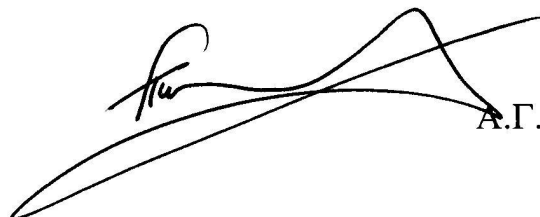
Что касается НДС. В соответствии со ст. 146 НК РФ объектом обложения НДС является реализация на территории Российской Федерации товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Средства, поступающие в качестве грантов на поддержку начинающих субъектов малого предпринимательства, а также в качестве компенсации затрат по электроснабжению не связаны с реализацией товаров, работ, услуг, осуществляемой организациями, получающими эти средства.

Поэтому при получении указанных средств субъектами малого предпринимательства объекта обложения по НДС не возникает.

Что касается налогового вычета по НДС за счет средств федерального бюджета, то, в данном случае налоговый вычет по НДС не предусмотрен, поскольку законодательством не предусмотрено двойное возмещение налога из бюджета (в первом случае - как компенсация расходов, во втором - как возмещение налога) (Письмо Минфина РФ от 15.02.2008 г. №03-07-11/64).

Советник государственной
гражданской службы
Российской Федерации I класса



А.Г.Никиташин

Вахрушев А.В (235-13-16)
Спирина В.Н. (235-14-14)