

Вопрос: АНО - социально ориентированная некоммерческая организация осуществляет деятельность по социальному обслуживанию, социальной поддержке и защите граждан, не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет прибыль между участниками ([п. п. 1, 2, 2.1 ст. 2, ст. 31.1](#) Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ)).

АНО входит в систему социального обслуживания согласно [ч. 5 ст. 5](#) Федерального закона от 28.12.2013 N 442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации" (далее - Закон 442-ФЗ), состоит в Реестре поставщиков социальных услуг Московской области и ведет свою деятельность в соответствии с требованиями данного [Закона](#).

В уставе АНО закреплена основная цель уставной деятельности: предоставление услуг в сфере социального обслуживания граждан в Московской области. Согласно уставу предметом уставной деятельности является социальное обслуживание на дому, в полустационарной или стационарной форме граждан, проживающих в Московской области, связанное с решением социальных проблем; оказание социальной поддержки и содействие в социальной защите граждан и др.

Согласно [пп. 1 п. 1 ст. 31.1](#) Закона N 7-ФЗ органы государственной власти и органы местного самоуправления могут оказывать поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим в соответствии с учредительными документами деятельность по социальному обслуживанию, социальной поддержке и защите граждан. Оказание поддержки осуществляется, в частности, в финансовой форме за счет бюджетных ассигнований путем предоставления субсидий ([пп. 1 п. 3, п. 5 ст. 31.1](#) Закона N 7-ФЗ).

В [п. 1 ч. 1 ст. 30](#) Закона N 442-ФЗ определены источники финансового обеспечения социального обслуживания в РФ. В отношении предоставления социальных услуг негосударственными организациями, осуществляющими деятельность по социальному обслуживанию, и предоставляющими социальные услуги социально ориентированными некоммерческими организациями финансовое обеспечение осуществляется путем предоставления субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, проведения закупок социальных услуг в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе, а также за счет средств получателей социальных услуг при предоставлении социальных услуг за плату или частичную плату ([ч. 4 ст. 30](#) Закона N 442-ФЗ).

В силу [п. 1 ст. 346.15](#) НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН, учитывают при определении объекта налогообложения доходы от реализации, определяемые в соответствии со [ст. 249](#) НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со [ст. 250](#) НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в [ст. 251](#) НК РФ ([пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15](#) НК РФ). Согласно [п. 2 ст. 251](#) НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и использованные указанными получателями по назначению. К целевым поступлениям, в частности, относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций ([пп. 3 п. 2 ст. 251](#) НК РФ). В [Письме](#) УМНС России по г. Москве от 15.10.2003 N 26-12/57607 указано, что ведение уставной деятельности - это направление целевых средств на осуществление целей, предусмотренных в уставе некоммерческой организации.

На основании Постановления Правительства МО от 22.04.2015 N 271/14 за счет бюджета Московской области предоставляются субсидии с целью финансового обеспечения затрат организаций в связи с оказанием социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании на дому. Средства, предоставляемые в виде субсидии, носят целевой характер и не могут быть израсходованы на другие цели.

Предоставленные субсидии являются целевыми поступлениями и направляются на осуществление целей, предусмотренных в уставе АНО.

Учитываются ли для целей налога при УСН (с учетом пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, пп. 3 п. 2 ст. 251 НК РФ) денежные средства в виде субсидий, полученные из бюджета с целью финансового обеспечения затрат некоммерческой организации в связи с оказанием социальных услуг гражданам?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 31 октября 2016 г. N 03-11-06/2/63579

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу применения упрощенной системы налогообложения некоммерческой организацией и сообщает следующее.

В соответствии со [статьей 346.15](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном [пунктами 1 и 2 статьи 248](#) Кодекса ([пункт 1 статьи 346.15](#) Кодекса).

При этом доходы, предусмотренные [статьей 251](#) Кодекса, в составе доходов не учитываются ([подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15](#) Кодекса).

Исходя из [пункта 2 статьи 251](#) Кодекса при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подарочных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

В частности, к целевым поступлениям согласно [подпункту 3 пункта 2 статьи 251](#) Кодекса относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.

Заместитель директора Департамента
Р.А.СААКЯН

31.10.2016

{Вопрос: ...Об учете для целей налога при УСН субсидий, полученных из бюджета на финансовое обеспечение затрат некоммерческой организации в связи с оказанием социальных услуг гражданам. (Письмо Минфина России от 31.10.2016 N 03-11-06/2/63579) {КонсультантПлюс}}