

## **Ответы на вопросы, поступившие от налогоплательщиков.**

**Вопрос:** При начале процедуры ликвидации (добровольной) компания подает форму 15001 о назначении ликвидатора. В самом заявлении ставим - ликвидатор, потому как по закону 129-ФЗ это верно, а вот подпись еще на директора. Директор и ликвидатор одно и то же лицо. Стали приходить отказы. Причина отказа: должность в электронной подписи директор - а подает форму ликвидатор. По 63-ФЗ получить электронную подпись ликвидатор может только после внесения записи в ЕГРЮЛ. Несколько лет работали по данной схеме и не было отказов. А в данном случае ФНС утверждает: у нас была проверка и сказали так не правильно.

### **Ответ:**

В соответствии с п. 4 ст. 62 Гражданского кодекса Российской Федерации и п. 3 ст. 57 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» с момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению делами юридического лица. Следовательно, с момента принятия соответствующего решения полномочия единоличного исполнительного органа Общества (руководителя) переходят к ликвидационной комиссии (ликвидатору). Таким образом, руководитель (председатель) ликвидационной комиссии или ликвидатор приобретает право действовать от имени Общества без доверенности, а бывший руководитель Общества утрачивает его.

Далее, согласно п. 1 ст. 62 Гражданского кодекса, п. 1, 3 ст. 20 Федерального закона № 129-ФЗ орган, принявший решение о ликвидации, обязан в течение 3 рабочих дней с момента принятия решения о ликвидации в письменной форме уведомить об этом регистрирующий орган по месту нахождения ликвидируемого юридического лица по форме № Р15001.

К уведомлению о ликвидации прилагается решение о ликвидации организации.

Уведомление удостоверяется подписью уполномоченного лица (заявителя), подлинность которой должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке.

В случае если к моменту представления в регистрирующий орган уведомления по форме № Р15001 в связи с принятием решения о ликвидации ликвидационная комиссия уже сформирована (или назначен ликвидатор), заявителем выступает соответственно руководитель ликвидационной комиссии или ликвидатор (об этом гласят пп. «г» п. 1.2 и п. 1.3 ст. 9 Федерального закона № 129-ФЗ, а также п. 14.2.05.18 правовых позиций в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, направленных письмом ФНС России от 31.01.2014 № СА-4-14/1645 и размещенных 30.01.2014 в Федеральном разделе ИР «База данных «Вопрос-Ответ»).

В соответствии с положениями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» для того, чтобы получить квалифицированную электронную подпись для юридического лица, достаточно сообщить

удостоверяющему центру ОГРН Общества, предъявить паспорт и документ, подтверждающий полномочия заявителя действовать от имени организации без доверенности, например решение уполномоченного органа (общего собрания участников или единоличного участника) о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора).

На основании п. 2.2 ст. 18 Федерального закона № 63-ФЗ «Об электронной подписи» аккредитованный удостоверяющий центр должен с использованием инфраструктуры осуществить проверку достоверности документов и сведений, представленных заявителем. Для заполнения квалифицированного сертификата в соответствии с частью 2 статьи 17 Федерального закона № 63-ФЗ аккредитованный удостоверяющий центр запрашивает и получает из государственных информационных ресурсов:

(в ред. Федерального закона от 27.12.2019 N 476-ФЗ)

- 1) выписку из ЕГРЮЛ в отношении заявителя - юридического лица;
- 2) выписку из ЕГРИП в отношении заявителя - индивидуального предпринимателя (далее – ИП);
- 3) выписку из ОГРН в отношении заявителя - иностранной организации.

Таким образом, ликвидатором может быть получена ЭЦП в удостоверяющем центре до внесения записи в ЕГРЮЛ о принятии решения, о ликвидации и назначении ликвидатора. Иными словами, в законодательстве отсутствует прямое указание о невозможности выдачи ЭЦП ликвидатору.

Вместо оригиналов можно представить заверенные копии и (или) сведения из документов. Данные требования установлены п. 1, 4, 7 ч. 2 ст. 18 Федерального закона 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Рассмотрим пример:

На основании представленного на государственную регистрацию решения единственного участника от 29.06.2020 № 2 **ликвидатором Общества назначен Иванов И.И.** В представленном на государственную регистрацию Уведомлении заявителем является **ликвидатор Общества Иванов И.И.**

Таким образом, документы, направленные в регистрирующий орган в форме электронных документов должны быть подписаны **КЭП ликвидатора Общества Иванова И.И.**

В нарушение вышеуказанной правовой нормы документы в регистрирующий орган направлены в форме электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, принадлежащей **директору Общества Иванову И.И.**

Таким образом, Уведомление подписано и представлено в регистрирующий орган неуполномоченным лицом, что и является основанием для отказа в государственной регистрации.

Данные выводы подтверждаются сложившейся судебной практикой.

Так, например, в Постановлениях Девятого арбитражного апелляционного суда от 11.09.2013 № 09АП-24296/2013-АК, Десятого арбитражного апелляционного суда от 17.07.2012 № А41-3605/12 содержатся выводы о том, что при прекращении полномочий руководителя вновь избранный руководитель (ликвидатор) приобретает полномочия единоличного исполнительного органа с

момента его избрания вне зависимости от того, внесены ли соответствующие сведения в ЕГРЮЛ.

**Вопрос: При получении кредита, по гос. поддержке 2 процента:**

**- как учитывать каждый месяц зарплату не ниже МРОТ вахтовым работникам, которые из-за короны вируса по 1,5 месяца работают и 1,5 отдыхают?**

**- как учитывать декретницам?**

**- как учитывать совместителям?**

**- будут ли они входить в расчет МРОТ?**

**ООО «Самотлордорстрой» (ИНН 8620022009).**

**Ответ:**

**Вопрос не относится к компетенции налоговых органов.**

**Дополнительно в части налогообложения.**

Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации - доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль – дополнен пп. 21.4 следующего содержания:

*«21.4) в виде сумм прекращенных обязательств по уплате задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам по заключенному налогоплательщиком кредитному договору при выполнении следующих условий:*

*– кредит предоставлен налогоплательщику в период с 1 января по 31 декабря 2020 года на возобновление деятельности или на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости;*

**– в отношении кредитного договора кредитной организации предоставляется (предоставлялась) субсидия по процентной ставке в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.**

*Кредитная организация представляет налогоплательщику информацию о предоставлении в отношении кредита субсидии по процентной ставке в порядке, согласованном между кредитной организацией и налогоплательщиком».*

**Как заемщику учитывать расходы в виде процентов по займам и кредитам при расчете налога на прибыль.**

Проценты по займам и кредитам учитывают в составе внереализационных расходов в сумме, рассчитанной за фактическое время пользования заемными средствами (пп. 2 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации).

Предельная величина процентов, которую можно признать в составе расходов, установлена только для обязательств, возникших в результате контролируемых сделок. В остальных случаях расходом признают проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, установленной договором (п. 1 ст. 269 Налогового кодекса Российской Федерации, Письмо Минфина России от 17.02.2017 № 03-03-06/1/9126).

**Вопрос: ИП пострадавший по осн. ОКВЭД (ЕНВД), в этом же ИП УСН (6%) не пострадавший. Налог УСН платить во 2 квартале? Численность считать по уд весу, взносов за 2 кв. нет, УСН если платить, то огромный.**

**Ответ:**

**Кого освободили от уплаты налогов и взносов:**

От уплаты налогов, авансовых платежей по ним и сборов за II квартал этого года освободили (ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ):

- организации, включенные в реестр МСП на основании налоговой отчетности за 2018 год (такую отчетность нужно было представить не позднее 30 июня этого года). Указанные компании должны вести деятельность в пострадавших отраслях;

- индивидуальные предприниматели, которые ведут деятельность в пострадавших отраслях;

- организации из реестра социально ориентированных некоммерческих организаций, которые, в частности, с 2017 года являются получателями определенных грантов, субсидий (по решению правительства такой реестр формирует Минэкономразвития);

- некоторые некоммерческие и религиозные организации.

**Какие обязательные платежи можно не перечислять.**

| <b>Обязательный платеж</b>     | <b><u>Что перечислять не нужно:</u></b>  |
|--------------------------------|--|
| Налог на прибыль               | - Ежемесячные авансовые платежи, которые нужно уплатить во II квартале 2020 года;<br>- авансовые платежи за отчетные периоды 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев 2020 года за минусом ранее начисленных авансовых платежей за отчетный период 3 месяца;<br>- авансовые платежи за первое полугодие 2020 года за минусом ранее начисленных сумм авансовых платежей за I квартал. |
| Акцизы                         | Налог за апрель, май, июнь 2020 года   |
| Водный налог                   | Налог за II квартал 2020 года  |
| НДПИ                           | Налог за апрель, май, июнь 2020 года   |
| ЕСХН                           | Авансовый платеж за полугодие 2020 года  |
| <b><u>УСН</u></b>              | Авансовый платеж за полугодие 2020 года, уменьшенный на авансовый платеж за I квартал 2020 года  |
| <b><u>ЕНВД</u></b>             | Налог за II квартал 2020 года  |
| Транспортный налог             | Налог и авансовые платежи за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года по тем объектам, которые используются (предназначены для использования) в предпринимательской или уставной деятельности  |
| Земельный налог                |  |
| Налог на имущество организаций | Налог и авансовые платежи за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года включительно   |

|                           |  |
|---------------------------|--|
| Налог на имущество физлиц | Налог за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года по тем объектам, которые используются (предназначены для использования) в предпринимательской деятельности |
| НДФЛ, который платят ИП   | Авансовый платеж за первое полугодие 2020 года, уменьшенный на авансовый платеж за I квартал 2020 года   |
| Торговый сбор             | Сбор за II квартал 2020 года   |
| ПСН                       | При расчете налога, подлежащего уплате в 2020 году, не учитываются календарные дни действия патента, которые приходятся на апрель, май, июнь 2020 года     |

Кроме того, для упомянутых организаций и ИП установили нулевой тариф страховых взносов в отношении выплат в пользу физлиц, которые начислены за апрель, май, июнь включительно 2020 года. Он применяется к выплатам как в рамках предельной базы по взносам, так и свыше предельной базы.

#### **Как будет работать освобождение.**

Ничего самим делать не нужно все происходит автоматизировано. Необходимо только подать налоговую декларация с начислениями. Проверить, имеете ли вы право на освобождение от уплаты налогов и взносов (и каких именно), можно с помощью сервиса. *На сайте ФНС (сервис «Меры поддержки бизнеса»), введя свой ИНН.*

Таким образом, полагаем, что в данном случае освобождение будет в целом по ИП, ведущему деятельность в пострадавших отраслях.

**Кроме того предусмотрено продление сроков уплаты в связи с COVID-19.**

В связи с распространением коронавируса для отдельных лиц сроки платежей в бюджет продлеваются. В частности, это относится к организациям (ИП), которые на 1 марта 2020 года включены в реестр субъектов МСП и ведут деятельность в наиболее пострадавших от распространения коронавируса отраслях. **Определять, относится ли деятельность юридического лица (ИП) к таким отраслям, следует по коду основного вида деятельности, указанному в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) на 1 марта 2020 года (п.п. 1, 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409).** Также для СОНКО, включенных в реестр (ведет Минэкономразвитие), в соответствии с Постановлением от 15.05.2020 № 685.

Сроки уплаты ЕНВД продлеваются (пп. «а» п. 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409):

- на шесть месяцев - по налогу за I квартал 2020 г.;
- на четыре месяца - по налогу за II квартал 2020 г.

Сроки уплаты УСН продлеваются (пп. «а» п. 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409):

- на шесть месяцев - по налогу за 2019;
- на шесть месяцев - по авансовому платежу за I квартал 2020 г.;
- на четыре месяца – по авансовому платежу за полугодие 2020 г.

Продление срока распространяется на платежи, которые перечислить в бюджет организации (ИП) обязаны.

*\*Если они входят в число лиц, на которых распространяются положения ст. 2 Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ, ЕНВД за II квартал 2020 г., авансовый платеж за полугодие 2020 года по УСН можно не перечислять.*

Суммы налога, срок уплаты которого продлен, надо перечислять ежемесячно в размере 1/12 не позднее последнего числа месяца. Начинать нужно с месяца, следующего за тем, в котором наступает срок уплаты с учетом продления (п. 1 (1) Постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409). Например, налог за I квартал 2020 года нужно перечислять по 1/12 не позднее 30 ноября 2020 года, затем - не позднее 31 декабря 2020 года и так далее до полной уплаты.

**Вопрос: Налогообложение средств компенсации по дезинфекции. Правительство России постановлением от 02.07.2020 № 976 утвердило правила предоставления МСП и социально ориентированным НКО субсидий на возмещение расходов, связанных с проведением мероприятий по профилактике коронавируса.**

**Как будет облагаться данная субсидия у**

- **налогоплательщиков по УСН доходы**
- **налогоплательщиков УСН доход-расходы**
- **налогоплательщиков на патенте**
- **налогоплательщиков на ЕНВД**
- **налогоплательщиков на общей системе налогообложения**

**В случаях:**

- **поступления субсидии после приобретения средств дезинфекции**
- **покупки средств дезинфекции на средства субсидии, нужно ли**

**отражать в доход?**

И можно ли затраты отнести на расходы?

**Ответ:**

**Справочно:**

С 15 июля субъекты МСП и социально ориентированные НКО, работающие в определенных отраслях, вправе получить субсидию на профилактические и дезинфекционные мероприятия (Постановление Правительства РФ от 02.07.2020 № 976).

Для получения субсидии необходимо направить заявление в электронной форме в налоговый орган либо через личный кабинет налогоплательщика, начиная с 15 июля до 15 августа 2020 года. Информацию о ходе рассмотрения заявления можно будет найти на официальном сайте ФНС России.

Размер субсидии определен как сумма средств на расходы в целях проведения профилактических и дезинфекционных мероприятий: первоначальные в размере 15 тыс. рублей и текущие, рассчитываемые как произведение 6,5 тыс. рублей на количество работников в мае 2020 года.

ИП без работников получают 15 тыс. рублей.

**Какие субъекты МСП могут получить субсидию.**

Во-первых, получатель субсидии должен быть включен в единый реестр МСП по состоянию на 10 июня.

Во-вторых, основной вид деятельности по данным ЕГРЮЛ/ЕГРИП на ту же дату должен относиться к одному из следующих кодов по ОКВЭД:

|         |  |
|---------|--|
| 55      | Деятельность по предоставлению мест для временного проживания                        |
| 56      | Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков                          |
| 85.41   | Образование дополнительное детей и взрослых  |
| 86.90.4 | Деятельность санаторно-курортных организаций   |
| 88.91   | Предоставление услуг по дневному уходу за детьми                                     |
| 93      | Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений                                  |
| 95      | Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения |
| 96.01   | Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий                             |
| 96.02   | Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты                              |
| 96.04   | Деятельность физкультурно-оздоровительная  |

**На субсидию могут рассчитывать также субъекты МСП, которым принадлежат любые из следующих объектов:**

- гостиницы с номерным фондом не больше 100 номеров;
- горнолыжные трассы;
- пляжи.

Указанные объекты по состоянию на 10 июня должны быть включены в федеральный перечень туристских объектов (<https://классификация-туризм.рф>).

Отметим, что производство или реализация подакцизных товаров не мешает получить субсидию.

В-третьих, по налогам и страховым взносам не должно быть недоимки более 3 тыс. руб. (по состоянию на 1 июня). Если есть переплата, она учитывается при определении размера недоимки.

В-четвертых, организация-заявитель не должна находиться в процессе ликвидации, исключения из ЕГРЮЛ, банкротства. ИП не может претендовать на субсидию, если он прекратил свою деятельность, снят с учета в налоговой инспекции.

**Как рассчитывается размер субсидии.**

Сумма субсидии определяется так: 6,5 тыс. руб. x количество работников по данным СЗВ-М за май + 15 тыс. руб.

Например, если в мае в штате организации было 20 человек, то размер субсидии составит 145 тыс. руб.

Субсидия для ИП без работников составляет 15 тыс. руб.

### **Как получить субсидию.**

В период с 15 июля по 15 августа включительно нужно направить заявление в налоговую инспекцию по месту нахождения организации или месту жительства ИП. Способы подачи: по ТКС, через личный кабинет на сайте ФНС, обычной почтой.

Заявление рассматривается в течение 3 рабочих дней. Если оснований для отказа нет, в Казначейство передаются данные для перечисления субсидии.

### **Как будет облагаться данная субсидия у налогоплательщиков:**

Полученная субсидия не является налогооблагаемым доходом у организаций и ИП.

Основание: п.п. 60 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации (внесен законом от 22.04.2020 № 121-ФЗ).

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

«60) в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на 1 марта 2020 года в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации».

Так что налог на прибыль, так же как налоги по УСН или ЕСХН платить с неё не нужно. ИП на ОСНО, являющийся плательщиком НДС, тоже налог с субсидии не должен уплачивать. И тем более этот доход не облагается НДС, ведь никакой реализации не производилось. Деньги фактически получены безвозмездно. А при ЕНВД доходы по определению вмененные, а не реальные, ПСН рассчитывается с базовой доходности (потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода).

### **Как отразить субсидию в налоговом учете:**

При УСН и ЕСХН в книгу учета доходов и расходов, а также в книгу учета доходов по ПСН, полученная субсидия не включается. ИП на ОСНО, являющийся плательщиком НДС также не должен показывать субсидию в книге учета доходов и расходов и хозяйственных операциях.

По расходам:

Законом 121-ФЗ в ст. 270 Налогового кодекса Российской Федерации (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) внесены изменения, туда добавлен п. 48.26, согласно которому в расходы нельзя поставить затраты, произведенные за счет субсидии.

При этом если субсидия потрачена на расходы с НДС, то НДС можно взять к вычету как обычно. Положения п.п. 6 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации (т.е. необходимость восстановления НДС) к обсуждаемой субсидии не применяются, (т.е. в этой ситуации НДС восстанавливать не нужно).

*Справочно:*



*По общему правилу, установленному п.п. 6 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации, при получении субсидий на возмещение затрат на приобретение товаров (работ, услуг), налогоплательщик должен восстанавливать НДС.*

*Однако Законом от 22.04.2020 № 121-ФЗ для субсидий, полученных в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, установлено исключение для субъектов МСП, ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших отраслей, перечень которых утверждается Правительством РФ. При получении субъектами МСП из пострадавших отраслей таких субсидий на возмещение затрат по приобретению товаров (работ, услуг) положения подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации не применяются, то есть восстановление ранее принятого к вычету входного НДС не производится.*

*Условие — необходимо быть в реестре МСП по состоянию на 01.03.2020.*

**Вопрос:** *Налогообложение компенсации коммунальных расходов и расходов по аренде за счет региональных и муниципальных средств, полученных в рамках поддержки бизнеса пострадавшим отраслям в условиях пандемии.*

*Как будет облагаться данная субсидия у:*

- налогоплательщиков по УСН доходы;*
- налогоплательщиков УСН доход-расходы;*
- налогоплательщиков на патенте;*
- налогоплательщиков на ЕНВД;*
- налогоплательщиков на общей системе налогообложения.*

**Интересует** *доходная часть и можно ли относить на расходы, оплаченные ею расходы?*

**Ответ (справочно):** Фондом «Центр гражданских и социальных инициатив Югры» предусмотрена компенсация затрат на расходы по оплате арендной платы за недвижимое имущество (за исключением государственного и муниципального), коммунальных услуг социально ориентированным некоммерческим организациям, деятельность которых приостановлена в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19.

Правила устанавливают порядок и условия возмещения Фондом «Центр гражданских и социальных инициатив Югры» (далее – Фонд) затрат на расходы по оплате арендной платы за недвижимое имущество (за исключением государственного и муниципального), коммунальных услуг (далее – затраты) социально ориентированным некоммерческим организациям (далее – СОНКО), деятельность которых приостановлена в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19. Информация размещена на сайте Фонда «Центр гражданских и социальных инициатив Югры».

**Налогообложение компенсации коммунальных расходов и расходов по аренде:**

Субсидия предоставляется в целях поддержки СОНКО в рамках осуществления их уставной деятельности, соответствующей положениям статьи 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Согласно п. 1 ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками, применяющими УСН, при определении объекта налогообложения учитываются доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса Российской Федерации.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 1 п. 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации).

П. 2 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных 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 п.п. 3 п. 2 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации относятся средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.

Учитывая изложенное, социально ориентированные некоммерческие организации, применяющие УСН, вправе не включать в состав доходов, учитываемых при определении объекта налогообложения, предоставленные им в целях поддержки субсидии, при условии, что субсидии предоставлены из средств бюджета соответствующего уровня на основании решений соответствующих органов безвозмездно на содержание и ведение уставной деятельности, а не в оплату стоимости выполненных работ, оказанных услуг, а также полученные средства расходуются некоммерческой организацией по назначению, она ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

Одновременно и расходы, произведенные за счет средств полученной субсидии на содержание и ведение уставной деятельности некоммерческой организации, также не учитываются при определении налоговой базы. В противном случае средства субсидии подлежат учету в составе доходов в общеустановленном порядке.

Данные целевые поступления отражаются в раздел 3 декларации по УСН – это отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ и услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования. По налогу на прибыль данные поступления отражаются в Листе 7 налоговой декларации

Например, в налоговой декларации по УСН в графе 1 раздела 3 указываются коды полученных средств целевого назначения. Приведены они в Приложении № 5 к Порядку заполнения декларации.

*Обозначить по заданному вопросу, что:*

*Налогоплательщики на патенте – это только ИП и они не могут быть СОНКО.*

*Налогоплательщики на ЕНВД – это только определенные виды деятельности + доход является вмененный, т.е. потенциально возможный, доход налогоплательщика (абз. 2 ст. 346.27, п. 1 ст. 346.29 Налогового кодекса Российской Федерации). Следовательно, «вмененик» рассчитывает и уплачивает ЕНВД исходя из вмененного, а не фактически полученного дохода.*