**ВОПРОС 1**

**Вопрос:** Об учете автономной некоммерческой организацией субсидий в целях налога на прибыль.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 22 декабря 2017 г. N 03-03-06/3/86055**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение о применении отдельных положений [статьи 251](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490045406D5E9FADC8679330167BC8C8FBA6482F11672BMAX1G) Налогового кодекса Российской Федерации и сообщает следующее.

В соответствии со [статьей 10](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3592AB01F3992D1C30F70A700F8033FB490047476A5DC2FF8766CF764668CBCFFBA54A30M1XAG) Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" автономной некоммерческой организацией признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов в целях предоставления услуг в области образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных услуг.

Следовательно, целью создания автономной некоммерческой организации является предоставление услуг в вышеназванных областях.

Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг регламентировано [статьей 78](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593A801FB992D1C30F70A700F8033FB490047496E579DFA927797794173D4CCE7B9483112M6XEG) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с которой субсидии указанным лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Кроме того, в соответствии со [статьей 78.1](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593A801FB992D1C30F70A700F8033FB490045406F5296A9C8679330167BC8C8FBA6482F11672BMAX1G) БК РФ некоммерческие организации также могут быть получателями субсидий из бюджета, в случае если это предусмотрено нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа власти субъекта Российской Федерации, местной администрации.

Как следует из обращения, субсидии автономной некоммерческой организации выделяются в целях возмещения выпадающих доходов в связи с оказанием социальных услуг.

В соответствии с положениями [статей 246](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490045406D5E95A6C8679330167BC8C8FBA6482F11672BMAX1G) и [247](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490043416D559DFA927797794173D4CCE7B9483112M6XEG) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) российские организации являются плательщиками налога на прибыль организаций, объектом налогообложения по которому является прибыль, полученная налогоплательщиком, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами в соответствии с нормами главы 25 НК РФ.

В соответствии со [статьей 249](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490045406D5E90AFC8679330167BC8C8FBA6482F11672BMAX1G) НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в [статье 249](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490045406D5E90AEC8679330167BC8C8FBA6482F11672BMAX1G) НК РФ.

В [статье 251](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490045406D5E9FADC8679330167BC8C8FBA6482F11672BMAX1G) НК РФ приведен исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли организаций.

Перечень средств, признаваемых средствами целевого финансирования и целевыми поступлениями, не учитываемыми в целях налогообложения прибыли, установлен [подпунктом 14 пункта 1](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490047476A569DFA927797794173D4CCE7B9483112M6XEG) и [пунктом 2 статьи 251](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490040476A569DFA927797794173D4CCE7B9483112M6XEG) НК РФ.

Так, согласно [подпункту 14 пункта 1 статьи 251](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490047476A569DFA927797794173D4CCE7B9483112M6XEG) НК РФ при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в частности, в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям.

В соответствии с положениями [пункта 2 статьи 251](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490040476A569DFA927797794173D4CCE7B9483112M6XEG) НК РФ 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.

Целевой характер выплат проявляется в возложении на получателя бюджетных средств обязанности осуществить их расходование в соответствии с определенными целями.

В рассматриваемом случае средства в виде субсидий выделяются автономной некоммерческой организации на договорных условиях в рамках оказания социальных услуг.

Таким образом, полученные субсидии не могут рассматриваться автономной некоммерческой организацией в целях налога на прибыль организаций ни в качестве средств целевого финансирования, ни в качестве целевых поступлений.

В этой связи получаемые автономной некоммерческой организацией субсидии должны учитываться при определении налоговой базы в составе доходов организации. При этом расходы, на возмещение которых организации предоставлены субсидии, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

Одновременно сообщаем, что для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан, [главой 25](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB490045406D5E95AAC8679330167BC8C8FBA6482F11672BMAX1G) НК РФ установлены положения, предусматривающие применение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций 0 процентов ([статья 284.5](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB49004541695793A5976286214E74CFD3E4A554331366M2X3G) НК РФ).

Для применения указанной ставки организация, в частности, должна быть включена в реестр поставщиков социальных услуг субъекта Российской Федерации.

Кроме этого, доля доходов за налоговый период от осуществления деятельности по предоставлению гражданам социальных услуг должна составлять не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, а также должны соблюдаться иные условия, предусмотренные [статьей 284.5](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB49004541695793A5976286214E74CFD3E4A554331366M2X3G) НК РФ, по наличию численности работников организации, отсутствию операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

При этом для целей [статьи 284.5](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB49004541695793A5976286214E74CFD3E4A554331366M2X3G) НК РФ деятельностью по осуществлению социального обслуживания граждан признается деятельность по предоставлению гражданам социальных услуг, включенных в [перечень](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AD3591AA0AFB992D1C30F70A700F8033FB490045406C5696A7C8679330167BC8C8FBA6482F11672BMAX1G) социальных услуг по видам социальных услуг для применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 N 638 ([пункт 1 статьи 284.5](consultantplus://offline/ref=D4014B6B4CED17ADB0AFFDC0E856DDFC49AE3593AB09FB992D1C30F70A700F8033FB49004541695791A5976286214E74CFD3E4A554331366M2X3G) НК РФ).

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. Направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

22.12.2017

Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н

(ред. от 18.09.2006)

"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету **"Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000"**

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, **предоставляемой коммерческим организациям** (кроме кредитных организаций), являющимся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее организации), и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

Если бюджетные средства предоставляются на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, то организация отражает в бухгалтерском учете возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата организации как прочие доходы ([п. 10](consultantplus://offline/ref=891AE9EFB0AAB6B6B17B460E46FCF728D681F55D9C6305C89B6F6A02547398229CF3EC4DF69E9B3F67DBD5832CCF111DD4048465ECD96958G4Z8G) ПБУ 13/2000) и производит следующие записи:

1. Отражена сумма задолженности

Д-т счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторам"

К-т счета 91 "Прочие доходы и расходы".

2. Получение денежных средств

Д-т счета 51 "Расчетные счета"

К-т счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

**ВОПРОС 13**

Распространение материальных ценностей рекомендуется оформлять АКТОМ о распространении материальных ценностей в рамках уставной деятельности

**ВОПРОС 16**

Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ

(ред. от 02.08.2019)

"О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"

Статья 217 НК РФ

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

8.2) суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=7D7CEFF827337646CB7C9356B4F313F178F0D3271F435E281F3C0B32273F154DAFA8D991B38A287F513CE572E1995BF2DE290C8502A8B109A31A32H) Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном [порядке](consultantplus://offline/ref=7D7CEFF827337646CB7C9356B4F313F178F0D12D1A475E281F3C0B32273F154DAFA8D991B38A232B027DBB2BB2D810FEDE321084011B3FH) российскими и иностранными благотворительными организациями;

**ВОПРОС 20**

**Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ**

**Статья 7 п.3**

Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=2EBF21FFDA401284AC5460D441AD0C7B598BC75BC30226BB143383FEE71D0F605C3611556A67E23614D0F51A84D3C20EDE4872F375P3A9I) вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта [среднего предпринимательства](consultantplus://offline/ref=2EBF21FFDA401284AC5460D441AD0C7B598BC75BC50A22BB143383FEE71D0F605C3611556A62E962449DAB43D7928902DE536EF2762EBEC357P7A9I), за исключением экономических субъектов, указанных в [части 5 статьи 6](consultantplus://offline/ref=2EBF21FFDA401284AC5460D441AD0C7B598BC75BC30226BB143383FEE71D0F605C3611556A65E23614D0F51A84D3C20EDE4872F375P3A9I) настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

**ВОПРОС 22**

Интернет-сайт - это совокупность программных продуктов и информационных материалов, доступ к которым осуществляется по доменным именам и (или) по сетевым именам. Такое определение сайта приведено в [п. 13 ст. 2](consultantplus://offline/ref=95FB248D2240E0729C2A38BD708FE10B50A502194C445F4A7250C573947A0602EAF608505665F78FD3EF1D2ADA6DEB2B4C5BE7E689Q8pEI) Закона N 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации".

Он состоит:

- из смыслового контента (статей, обсуждений на ветках форумов);

- из программного блока - служит для управления данными и обеспечивает работоспособность сайта;

- из визуально-графических элементов, определяющих дизайн сайта, его оформление и способ представления информации на нем.

С точки зрения гражданского права сайт - это совокупность программ для ЭВМ, базы данных и произведения графики и дизайна, которая относится к объектам авторских прав и подлежит правовой охране. Это следует из совокупности положений [ч. 1 ст. 1255](consultantplus://offline/ref=95FB248D2240E0729C2A38BD708FE10B50A5011D4043504A7250C573947A0602EAF608505460FCD980AC4373892CA0274C40FBE78A99CFD282QCpCI), [ч. 1](consultantplus://offline/ref=95FB248D2240E0729C2A38BD708FE10B50A5011D4043504A7250C573947A0602EAF608505460FCD987A84373892CA0274C40FBE78A99CFD282QCpCI) и [2 ст. 1259](consultantplus://offline/ref=95FB248D2240E0729C2A38BD708FE10B50A5011D4043504A7250C573947A0602EAF608505460FCD984AD4373892CA0274C40FBE78A99CFD282QCpCI), [ч. 2 ст. 1260](consultantplus://offline/ref=95FB248D2240E0729C2A38BD708FE10B50A5011D4043504A7250C573947A0602EAF608505463FDD0D6FA0C72D56AF0344F47FBE48886QCp4I) и [ст. 1261](consultantplus://offline/ref=95FB248D2240E0729C2A38BD708FE10B50A5011D4043504A7250C573947A0602EAF608505460FCD98AA24373892CA0274C40FBE78A99CFD282QCpCI) ГК РФ.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с созданием сайта

В бухгалтерском учете порядок отражения затрат на создание сайта зависит от признания их расходами на НМА или прочими расходами.

Если создатель сайта передал заказчику исключительные права, то в бухучете расходы, связанные с созданием сайта (состоящие из затрат по договору и иных расходов, связанных с созданием актива и обеспечением условий для его использования), владелец сайта может признать НМА. Разумеется, при одновременном выполнении условий, определенных [п. 3](consultantplus://offline/ref=7313B9D7D90BC46F5DB424357F73C9E1DECED68A2E1B5CBC9749FC3CB53A2F3CE4116CB07A3650B3AC6599933B9586688EBF2A2D037DA9C86Cc1qFI) ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

Для признания объекта (сайта) в качестве НМА для целей бухгалтерского учета необходимо выполнение следующих условий:

- объект способен приносить экономическую выгоду;

- у владельца есть право на получение этой выгоды, то есть исключительные права на сайт (если договором с компанией - разработчиком сайта не определен порядок перехода прав, то по умолчанию правами на сайт обладает заказчик, что соответствует [ч. 1 ст. 1296](consultantplus://offline/ref=7313B9D7D90BC46F5DB424357F73C9E1DECCDE8722115CBC9749FC3CB53A2F3CE4116CB0793651B8FA34D69267D3D67B8DB82A2E0162cAq2I) ГК РФ);

- объект предназначен для использования в период, превышающий 12 месяцев, то есть срок полезного использования актива больше 12 месяцев. Данный срок владелец определяет самостоятельно (отметим: для бухучета он может быть любым, как правило не выше 10 лет, для налогового учета - не менее 24 месяцев ([п. 2 ст. 258](consultantplus://offline/ref=7313B9D7D90BC46F5DB424357F73C9E1DECCDD8B291154BC9749FC3CB53A2F3CE4116CB07F3458B2A531C3833FDCD16092BB36320363AAcCq1I) НК РФ));

- владелец не планирует продавать объект в ближайшие 12 месяцев;

- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена. В рассматриваемой ситуации она складывается из фактических затрат, связанных с его созданием и вводом в эксплуатацию, а также расходов на первичную регистрацию доменного имени и оплату услуг хостинга (поскольку без этих расходов сайт не сможет работать).