УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре

Налогообложение субсидий, полученных негосударственными поставщиками социальных услуг

Ханты-Мансийск, 2022

Учет субсидий на общей системе налогообложения

Учет субсидий зависит от вида получаемой субсидии

Виды субсидий

Субсидия получена в качестве оплаты за товары (работы, услуги).
Субсидия получена на текущие расходы (на приобретение товаров, работ, услуг для осуществления текущей деятельности).
Субсидия получена на компенсацию ранее произведенных расходов.

Налог на добавленную стоимость

- включается в состав налоговой базы (п. 2 ст. 153, пп. 2 п. 1 ст. 162 НК);
- суммы НДС ранее принятые к вычету восстанавливаются (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК);
- вычеты на текущие расходы не принимаются к учету (п. 2.1 ст. 170 НК).

Налог на прибыль организаций

- включается в состав доходов от реализации (ст. 249 НК);
- включается в состав внереализационных доходов (ст. 250 НК).

Субсидии, полученные в качестве оплаты за товары (работы, услуги)

НДС

- Субсидия включается в налоговую базу по НДС (стр. **010, 020, 030, 040** р. **3** декларации по НДС).
- Суммы НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным за счет субсидии, подлежат вычету.

Налог на прибыль

- Субсидия учитывается в составе доходов от реализации (стр. **010** Листа **02** декларации по налогу на прибыль).
- Расходы, осуществленные за счет субсидии, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Субсидии, полученные на текущие расходы

НДС

сумма НДС включена в субсидию

- Субсидия НЕ включается в налоговую базу по НДС.
- Суммы НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным за счет субсидии, вычету НЕ подлежат.

сумма НДС НЕ включена в субсидию

- Суммы НДС по товарам, работам, услугам налогоплательщик вправе принять к вычету.

Налог на прибыль

- Субсидия учитывается в составе внереализационных доходов по мере признания расходов, осуществленных за счет субсидии (стр. **020** Листа **02** декларации по налогу на прибыль).
- Расходы, осуществленные за счет субсидии, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Субсидии, полученные на компенсацию ранее произведенных расходов.

НДС

сумма НДС включена в субсидию

- Субсидия Не включается в налоговую базу по НДС.
- Суммы НДС ранее принятые к вычету по товарам работам услугам на компенсацию которых получена субсидия подлежат восстановлению (стр. **080** р. **3** декларации по НДС).

сумма НДС НЕ включена в субсидию

- Обязанность восстанавливать НДС ранее принятый к вычету отсутствует.

Налог на прибыль

- Субсидия учитывается в составе внереализационных доходов единовременно на дату их зачисления (стр. **020** Листа **02** декларации по налогу на прибыль).
- Расходы, осуществленные за счет субсидии, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Особенности учета субсидий, полученных на основные средства.

НДС (сумма НДС включена в субсидию)

особенности учета отсутствуют

- Субсидия НЕ включается в налоговую базу по НДС.
- Суммы НДС на основные средства, приобретение которых планируется, вычету НЕ подлежат.
- Суммы НДС на основные средства, приобретенные ранее, подлежат восстановлению (стр. **080** р. **3** декларации по НДС).

Налог на прибыль

- Субсидия на основные средства, приобретение которых планируется, включается в состав внереализационных доходов по мере учета в расходах амортизации (стр. **020** Листа **02** декларации по налогу на прибыль).
- Субсидия на основные средства, приобретенные ранее, учитываются в составе внереализационных доходов единовременно на дату их зачисления в сумме пропорционально ранее начисленной амортизации. Остальная часть субсидии учитывается пропорционально включению в расходы амортизации (стр. **020** Листа **02** декларации по налогу на прибыль).
- Амортизация по приобретенным за счет субсидии основным средствам учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Особенности учета субсидии, полученной некоммерческими организациями.

особенности учета по НДС отсутствуют

Субсидия НЕ включается в состав доходов по налогу на прибыль организаций (п. 2 ст. 251 НК):

- получены безвозмездно;
- имеют целевой характер, и расходуются в соответствии с целями;
- ведется раздельный учет доходов и расходов.

Расходы, осуществленные за счет субсидии, не учитываются в целях налога на прибыль организаций.

Субсидия включается в состав доходов от реализации, если получены в качестве оплаты за оказание услуг третьим лицам.

Расходы, осуществленные за счет субсидии, полученной в качестве оплаты за оказание услуг третьим лицам, учитываются в целях налога на прибыль организаций.

Условия применение ставки 0% по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан.

Условия применения:

- включена в реестр поставщиков социальных услуг субъекта Российской Федерации;

- доходы от деятельности по предоставлению социальных услуг составляют **90 %** доходов;

- в штате непрерывно в течение налогового периода числятся не менее **15** работников;

- не совершает в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами.

Социальные услуги для ставки 0%:

- Социально-бытовые услуги.
- Социально-медицинские услуги.
- Социально-психологические услуги.
- Социально-педагогические услуги.
- Социально-трудовые услуги.
- Социально-правовые услуги.
- Услуги в целях повышения коммуникативного потенциала.
- Срочные социальные услуги:
  - обеспечение бесплатным горячим питанием или наборами продуктов;
  - обеспечение одеждой, обувью и другими предметами первой необходимости;
  - содействие в получении временного жилого помещения;
  - содействие в получении юридической помощи в целях защиты прав и законных интересов получателей социальных услуг;
  - содействие в получении экстренной психологической помощи с привлечением к этой работе психологов и священнослужителей;
  - иные срочные социальные услуги.

Налогообложение субсидий, полученных налогоплательщиками на УСН

Субсидии на возмещение затрат

объект налогообложения

«Доход-расход»

Субсидия учитывается в доходах на дату ее получения.

Расходы за счет субсидии учитываются на дату приобретения (основных средств, материалов и т.д.).

Подлежат отражению в разделе **2.2** налоговой декларации по УСН, а также книге по УСН.

объект налогообложения

«Доход»

Субсидия учитывается в доходах на дату ее получения.

Расходы за счет субсидии НЕ учитываются.

Подлежат отражению в разделе **2.2** налоговой декларации по УСН, а также книге по УСН.

Не учитываются в составе доходов и составе расходов целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (пункт **2** статьи **251** НК РФ)

Налогообложение субсидий, полученных налогоплательщиками на ПСН

Субсидия на возмещение затрат не является доходом, полученным от осуществления предпринимательской деятельности по ПСН.

В случае совмещения ПСН и УСН, полученная субсидия подлежит обложению в рамках УСН.

В случае совмещения ПСН и ОСН, полученная субсидия подлежит обложению в рамках общего режима налогообложения

(для ИП – НДФЛ).

Налогообложение субсидий, полученных налогоплательщиками – ИП на ОСН

Учитывается доход в виде субсидии.

Подлежит отражению в строке **070** Приложения **1** «Доходы от источников в РФ» декларации **3-**НДФЛ

Расходы за счет субсидии могут включаться в состав профессионального налогового вычета по НДФЛ (предусмотренного для ИП) в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности (отражаются в строке **040** Приложения **3** декларации **3-**НДФЛ).

Расходы, произведённые за счет субсидии, могут уменьшить доход, полученный исключительно от предпринимательской деятельности, но не доход в виде субсидии.