

управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан на Ваше интернет - обращение от 06.12.2017г., поступившее из ФНС России письмом от 12.12.2017 № 11-3-02/0225@ по вопросу применения пониженного тарифа по страховым взносам, сообщает следующее.

1. Исходя из положений подпункта 5 пункта 1, подпункта 3 пункта 2 и пункта 6 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) для плательщиков страховых взносов - организаций, применяющих УСН, основным видом экономической деятельности (классифицируемым на основании кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых является деятельность, поименованная в вышеуказанном подпункте 5 пункта 1 статьи 427 Кодекса, в частности образовательная деятельность, на период до 2018 года (включительно) установлен совокупный пониженный тариф страховых взносов в размере 20% при одновременном соблюдении условий о предельной сумме доходов за налоговый период (не более 79 млн. рублей) и доле доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по основному виду экономической деятельности в общем объеме доходов (не менее 70%).

Общий объем доходов определяется путем суммирования доходов, указанных в пункте 1 и подпункте 1 пункта 1.1 статьи 346.15 Кодекса (в редакции Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ).

Порядок применения упрощенной системы налогообложения (далее - УСН) регламентирован главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Кодекса.

Согласно пункта 1 статьи 346.15 Кодекса при применении УСН налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса.

В соответствии с п.1 ст.248 Кодекса к доходам относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав,

2) внереализационные доходы.

Согласно подпункта 1 пункта 1.1 статьи 346.15 Кодекса при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в статье 251 Кодекса.

К средствам целевого финансирования в рамках подпункта 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в том числе, в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям.

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

В статье 78.1 Бюджетного кодекса РФ указано, что в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества. Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Таким образом, средства в виде субсидий, полученные автономным учреждением на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания, отвечают условиям подпункта 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

В запросе не указано на какие цели получены учреждением субсидии на выполнение муниципального задания.

По нашему мнению, если указанные субсидии, получены автономным учреждением на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках образовательной деятельности, оказываемой в соответствии с нормами Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", то считаем возможным учесть их в составе доходов, определяемых по условиям пункта 6 статьи 427 Кодекса.