

МК

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 5
ПО МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Межрайонная ИФНС России № 5
по Мурманской области)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА ИНСПЕКЦИИ

ул. Строительная, 55, г. Оленегорск, 184530
Телефон (факс): (81552) 5-84-16;
www.nalog.ru

Муниципальное бюджетное
учреждение «Централизованная
бухгалтерия учреждений образования
города Мончегорска»
ИНН 5107913436

184511, РОССИЯ, Мурманская обл,
г Мончегорск, , ул Ферсмана, 7,

07.02.2018 № 26-21/001282

На № _____ от _____

О направлении информации

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 5 по Мурманской области (Далее по тексту – Инспекция) на Ваше обращение от 09.01.2018 (вх. № 000133 от 10.01.2018) сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности (классифицируемым на основании кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых является, в частности, образование вправе применять пониженные тарифы страховых взносов.

Согласно пункту 6 статьи 427 НК РФ для плательщиков, указанных в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ, соответствующий вид экономической деятельности, предусмотренный указанным подпунктом, признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов в связи с осуществлением этого вида деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Общий объем доходов определяется путем суммирования доходов, указанных в пункте 1 и подпункте 1 пункта 1.1 статьи 346.15 НК РФ.

Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ) установлено, что под автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ о основной деятельностью автономного учреждения признается деятельность,

непосредственно направленная на достижение целей, ради которых автономное учреждение создано.

Исходя из положений абзаца 1 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и в соответствии с частью 4 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ финансовое обеспечение указанной в частях 1 и 2 статьи 4 данного Закона деятельности осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и иных не запрещенных федеральными законами источников.

Пунктами 6, 7 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ установлено, что кроме указанных в части 2 статьи 4 государственного (муниципального) задания и обязательств автономное учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Автономное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (уставе).

Из изложенного следует, что унитарное учреждение может получать субсидии из бюджета как на осуществление уставных целей, так и на иные цели. Кроме того, автономное учреждение вправе оказывать платные образовательные услуги, а также осуществлять иную предпринимательскую деятельность

Из изложенного следует сделать вывод, все доходы автономного учреждения, полученные в связи с оказанием образовательных услуг (в том числе и полученные в виде субсидий), являющихся основным видом деятельности учреждения, подлежат учету в составе доходов от основного вида деятельности (числитель).

Отражение в числителе, при расчете пропорции, исключительно доходов, указанных в пункте 1 статьи 346.15 НК РФ (доходов от реализации, внереализационных доходов и доходов в виде безвозмездно полученного имущества, имущественных прав), а именно учет доходов в зависимости от их источника, представляется неверным, поскольку основным видом деятельности автономного учреждения (в рассматриваемом случае) является образование, и доходы, получаемые из бюджета в виде субсидий на осуществление уставных целей, неразрывно связаны с этой деятельностью.

На основании вышеизложенного, Инспекция считает, что позиция, изложенная в письмах МБУ «Централизованная бухгалтерии учреждения образования города Мончегорска» от 09.01.2018 № 1-р, от 10.01.2018 № 3-р, является правильной.

Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса



О.А. Свинцова