Вопрос: Организация относится к субъектам МСП и работает в одной из отраслей, наиболее пострадавших от распространения коронавируса. Нужно ли ей отражать в листе 07 декларации по налогу на прибыль субсидию, полученную в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 N 576?

Ответ: Полученная субсидия не отражается в листе 07 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Обоснование: Правила предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утверждены Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 (далее - Правила).

Субсидию могут получить субъекты МСП, чей основной вид деятельности по ЕГРЮЛ (ЕГРИП) включен в Перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 N 434, при соответствии условиям, предусмотренным п. 3 Правил.

Субсидия предоставляется в целях частичной компенсации затрат получателей субсидии, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе на сохранение занятости и оплаты труда своих работников в апреле и мае 2020 г. (абз. 3 п. 1 Правил).

В силу пп. 60 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ, введенного Федеральным законом от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", полученная субсидия не учитывается в доходах в целях налогообложения.

При этом расходы, осуществленные за счет указанных субсидий, не учитываются в целях налогообложения (п. 48.26 ст. 270 НК РФ).

Если организация приобрела за счет полученных субсидий товары (работы, услуги), то предъявленная продавцом сумма НДС принимается к вычету в общем порядке. Положения п. 2.1 ст. 170 НК РФ не применяются (п. 1 ст. 2 Федерального закона N 121-ФЗ).

Лист 07 "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования" заполняется организациями при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в п. п. 1 и 2 ст. 251 НК РФ, при составлении декларации только за налоговый период (п. п. 1.1, 18.1 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденного Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (далее - Порядок)).

Перечень поступлений, относящихся к целевому финансированию, определен в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, перечень целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности - в п. 2 ст. 251 НК РФ.

При заполнении листа 07 в графе 1 указывается код целевого финансирования из Приложения N 3 к Порядку.

В рассматриваемом случае полученная субсидия может быть потрачена на любые цели, следовательно, она не является целевым финансированием. В Приложении N 3 к Порядку соответствующий код также отсутствует.

Следовательно, полученную субсидию отражать в листе 07 декларации по налогу на прибыль организаций не следует.

В.И. Суколенова
ЗАО "Сплайн-Центр"
Региональный информационный центр
Сети КонсультантПлюс

11.06.2020

Издательство "Главная книга", 17.08.2020

Субсидии: бухучет и налоги

Субсидия - деньги, безвозмездно предоставленные организации из бюджетов на строго определенные цели (ст. 78 БК РФ).

Субсидию на предстоящие затраты учтите в доходах для налога на прибыль в периоде признания затрат в расходах. Так, субсидию на покупку ОС включайте в доходы ежемесячно в сумме, равной начисленной амортизации (ст. 271 НК РФ).

Входной НДС по субсидированным затратам к вычету не принимайте, а сразу включите в налоговые расходы. Применить вычет можно только в одном случае - в документе на получение субсидии сказано, что она предоставлена на финансирование затрат без НДС (ст. 170 НК РФ).

В бухучете полученную субсидию отразите как целевое финансирование, использованную - как доходы будущих периодов. В текущие доходы включите ее тогда, когда спишете понесенные за счет нее расходы (п. п. 7 - 9 ПБУ 13/2000).

Пример. Учет субсидии на предстоящие затраты

Организации выделена субсидия на покупку ОС за 2 400 000 руб., в том числе НДС - 400 000 руб., СПИ - 60 мес.

В налоговом учете на дату поступления ОС признаем и в доходах, и в расходах входной НДС - 400 000 руб. Первоначальная стоимость ОС - 2 млн руб. В течение СПИ ежемесячно начисляем амортизацию - 33 333,33 руб. (2 000 000 руб. / 60 мес.) и признаем доходы в той же сумме.

В бухучете первоначальная стоимость ОС - 2 400 000 руб., амортизация - 40 000 руб. (2 400 000 руб. / 60 мес.)

Проводка	Операция	Сумма, руб.
Д 76 - К 86	Выделена субсидия	2 400 000
Д 51 - К 76	Поступила субсидия	2 400 000
Д 08 - К 60	Поступило ОС	2 000 000
Д 19 - К 60	НДС по ОС	400 000
Д 08 - К 19	НДС включен в стоимость ОС	400 000
Д 01 - К 08	ОС введено в эксплуатацию	2 400 000

Д 86 - К 98	Субсидия использована на приобретение ОС	2 400 000
Д 20 - К 02	Начислена амортизация по ОС	40 000
Д 98 - К 91	Субсидия признана в доходах	40 000

Субсидию на возмещение затрат на оплату товаров и услуг включите в налоговые доходы сразу при получении. Если вам возместили затраты на покупку ОС, доход признайте в той сумме, в какой уже учли эти расходы в налоговом учете. Оставшуюся часть включайте в доходы равномерно при начислении амортизации (ст. 271 НК РФ).

НДС, принятый к вычету по возмещенным расходам, восстановите и спишите в расходы. Не надо восстанавливать налог только в одном случае - в документе на получение субсидии сказано, что она предоставлена на возмещение затрат без НДС (ст. 170 НК РФ).

В бухучете субсидию на возмещение текущих затрат включите в прочие доходы в полной сумме. А субсидию, компенсирующую покупку ОС, - в сумме, равной начисленной амортизации. Оставшуюся часть отнесите на доходы будущих периодов и списывайте по мере начисления амортизации. Такой порядок учета обязателен с 2020 г., но его применяли и раньше (п. 10 ПБУ 13/2000).

Пример. Учет субсидии на возмещение затрат

Организации выделена субсидия на возмещение затрат на покупку ОС, приобретенного за 2 400 000 руб. с НДС. СПИ - 60 мес. На дату получения субсидии по ОС начислена амортизация за 1 месяц - 33 333,33 руб.

Проводка	Операция	Сумма, руб.
Д 08 - К 60	Поступило ОС	2 000 000
Д 19 - К 60	НДС по ОС	400 000
Д 68 - К 19	Вычет НДС по ОС	400 000
Д 01 - К 08	ОС введено в эксплуатацию	2 000 000
Д 20 - К 02	Амортизация по ОС	33 333,33
Д 76 - К 86	Выделена субсидия	2 400 000
Д 51 - К 76	Поступила субсидия	2 400 000
Д 86 - К 98	Субсидия учтена в доходах будущих периодов	1 966 666,67

Д 86 - К 91	Признана в доходах субсидия в части амортизации, начисленной по ОС	33 333,33
Д 86 - К 91	Признана в доходах субсидия в части НДС	400 000
Д 19 - К 68	Восстановлен НДС по ОС	400 000
Д 91 - К 19	НДС списан в прочие расходы	400 000
Д 20 - К 02	Начислена амортизация по ОС	33 333,33
Д 98 - К 91	Признана в доходах субсидия в части амортизации, начисленной по ОС	33 333,33

См. также:

- Коронавирус: субсидия на дезинфекцию и профилактику
- Коронавирус: как учесть субсидию на зарплату
- Как учесть безвозмездное получение имущества