

**Налоговый и бухгалтерский
учет средств бюджетного
гранта в
сельскохозяйственных
кооперативах**

Вопрос

Как отразить в отчетности суммы гранта на развитие материально-технической базы и сумму субсидии на создание и развитие сельскохозяйственного потребительского кооператива. Нужно ли эти суммы показывать в прочих доходах формы 2 и формы 6-АПК?

Норма Налогового кодекса

- Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, установлены статьей 251 Кодекса. Их перечень является закрытым. Согласно пункту 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются 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 отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Налогообложение целевых поступлений при ОСН

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

- средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.

Таким образом, считаем, что суммы грантов на развитие материально-технической базы и суммы субсидий на создание и развитие сельскохозяйственного потребительского кооператива не относятся к доходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Налогообложение целевых поступлений при ЕСХН и УСН

- Эта норма действует при применении систем налогообложения ЕСХН и УСН:
- Статья 346.5. Порядок определения и признания доходов и расходов
- При определении объекта налогообложения не учитываются:
 - доходы, указанные в статье 251 настоящего Кодекса
- Статья 346.15. Порядок определения доходов
- 1.1. При определении объекта налогообложения не учитываются:
 - 1) доходы, указанные в статье 251 настоящего Кодекса.

Отражение в налоговой отчетности

Организации, получившие средства целевого финансирования, в составе годовой декларации по налогу на прибыль представляют лист 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» (при применении системы налогообложения ЕСХН заполняется Раздел 3 Декларации по ЕСХН – «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования», при применении системы налогообложения УСН заполняется Раздел 3 Декларации по УСН «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования»).

Бухгалтерский учет средств гранта

Действующая в области бухгалтерского учета законодательно-нормативная база не включает в себя какого-либо отдельного правового акта, содержащего четкое определение целевого финансирования и детальной методологии его бухгалтерского учета в некоммерческих организациях. Методика ведения бухгалтерского учета бюджетного целевого финансирования определена Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» - ПБУ 13/2000, которое установило правила учета государственной помощи для коммерческих организаций. Можно ориентироваться только на инструкцию по применению счета 86 «Целевое финансирование» к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Способы учета средств целевого финансирования (в том числе в форме гранта)

Дебет 76 Кредит 86 – средства целевого финансирования, причитающиеся к поступлению;

Дебет 51 Кредит 76 - поступление средств целевого финансирования

Дебет 60 Кредит 51 – произведена оплата поставщику основного средства;

Дебет 08-4 Кредит 60 – поступило основное средство в организацию;

Дебет 01 Кредит 08-4 – основное средство введено в эксплуатацию;

Дебет 86 Кредит 83 – использование средств целевого финансирования с отнесением средств на счет «Добавочный капитал» (или, что, на наш взгляд более правильно на счет 82 «Неделимые фонды», отдельный субсчет. Такая проводка обязательна, если в правилах использования средств гранта есть условие отнесения основных средств, приобретенных на средства гранта к неделимому фонду).

Бухгалтерская отчетность.

- Некоммерческие организации (в том числе сельскохозяйственные потребительские кооперативы) могут составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ). Упрощенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из (п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н):
 - бухгалтерского баланса;
 - отчета о финансовых результатах;
 - отчета о целевом использовании средств (только для НКО);
 - приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств, в которых приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Бухгалтерская отчетность

Некоммерческие организации не используют в бухгалтерском учете средств целевого финансирования счета, связанные с формированием финансового результата (счета 90, 91)

Средства целевого финансирования в составе доходов не отражаются и, соответственно не отражаются по строке «Прочие доходы» Формы «Отчет о финансовых результатах». Информация о поступлении, расходовании и остатке средств целевого финансирования отражается некоммерческими организациями в «Отчете о целевом использовании средств».

- .

PCO «Агроконтроль»

107078, Москва, ул. Садовая
Спасская, д. 20, стр. 1, оф. 818

www.agrokontrol.ru

infoinfo@agrokontrol.ru

8-495-6077964, 8-495-9600913