

Вопрос: О предложениях по введению дополнительных мер поддержки для негосударственных социально ориентированных некоммерческих организаций.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 11 февраля 2021 г. N 03-01-10/9033

Минфином России рассмотрены предложения (далее - обращение) и по вопросу о введении дополнительных мер поддержки для негосударственных социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СОНКО) сообщается следующее.

Пунктом 1 обращения предлагается продлить сроки обращения СОНКО за льготными кредитами на возобновление деятельности по ставке 2 процента на полгода (до 01.05.2021) и изменить условия погашения этих кредитов в связи с особым режимом работы и новыми требованиями к условиям занятости сотрудников, обусловленными ухудшением эпидемиологической ситуации (потребуется внесение изменений в [постановление](#) Правительства Российской Федерации от 16.05.2020 N 696 "Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности" (далее - Правила N 696), [распоряжение](#) Правительства Российской Федерации от 16.05.2020 N 1286-р).

В соответствии с [Правилами](#) N 696 кредитный договор (соглашение) заключается с юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем в период с 01.06.2020 по 01.11.2020 на возобновление деятельности на срок до 30.06.2021.

Период субсидирования указанных кредитных договоров завершился 01.12.2020.

Продление действия [Правил](#) N 696 на 2021 год потребует дополнительных ассигнований федерального бюджета на предоставление субсидии, при этом в Федеральном [законе](#) от 08.12.2020 N 385-ФЗ "О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" (далее - Федеральный закон N 385-ФЗ) на субсидию предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в размере 421,2 млрд рублей исключительно на списание задолженности заемщика по кредитному договору (соглашению) в порядке и в соответствии с условиями, установленными в [Правилах](#) N 696.

Учитывая изложенное, данное предложение не может быть поддержано.

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: [Постановление](#) Правительства РФ N 976 имеет дату 02.07.2020, а не 02.06.2020.

Пунктом 2 обращения предлагается продлить до 01.05.2021 сроки предоставления субсидии на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции (потребуется внесение изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 02.06.2020 N 976 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции" (далее - Правила N 976)) и предоставление указанной субсидии для отдельных категорий СОНКО.

Минфином России не было поддержано предложение Минэкономразвития России о продлении сроков приема заявлений на получение субсидий в соответствии с [Правилами](#) N 976 в связи с отсутствием информации о востребованности указанной меры поддержки как для субъектов малого и среднего предпринимательства, так и для СОНКО.

При этом решение о продлении указанной меры поддержки, в том числе заявок на получение субсидии, Правительством Российской Федерации не принималось.

Также отмечается, что Федеральным [законом](#) N 385-ФЗ бюджетные ассигнования федерального бюджета на субсидию на 2021 год не предусмотрены.

Пунктом 4 обращения предлагается приостановить проведение обязательного аудита за 2020 год до 01.01.2022 (потребуется разработка проекта Федерального закона о приостановлении действия пункта 3 части 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

Предлагаемое приостановление до 01.01.2022 проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СОНКО за 2020 год требует дополнительного обоснования.

Одновременно отмечается, что принят Федеральный [закон](#) от 29.12.2020 N 476-ФЗ "О внесении изменения в статью 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности". Положениями данного Федерального [закона](#) предусматривается освобождение фондов от обязательного аудита их годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае если поступления имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, не превышают 3 миллиона рублей.

Пунктом 5 обращения предлагается списать 50 процентов подлежащих начислению сумм налогов и страховых взносов за первый квартал 2021 года для СОНКО, включенных в реестры Минэкономразвития России (потребуется внесение изменений в [статьи 2](#) и [3](#) Федерального закона от 08.06.2020 N 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 172-ФЗ)).

Недоимка, задолженность по пеням и штрафам, предусмотренные [главой 9](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), проценты, числящиеся за отдельными налогоплательщиками, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными в случаях, установленных [пунктом 1 статьи 59](#) Кодекса, могут быть признаны безнадежными к взысканию и списаны органами, перечисленными в [пункте 2 указанной статьи](#) Кодекса.

Законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут быть установлены дополнительные основания признания безнадежными к взысканию недоимки по региональным и местным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам ([пункт 3 статьи 59](#) Кодекса).

Вместе с тем Федеральным законом N 172-ФЗ предусмотрено для отдельных некоммерческих организаций освобождение от исполнения обязанности по уплате налогов за II квартал 2020 года ([статья 2](#) Федерального закона N 172-ФЗ) и установлены пониженные тарифы страховых взносов в размере 0 процентов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, начисленных за апрель, май, июнь 2020 года ([статья 3](#) Федерального закона N 172-ФЗ).

Кроме того, постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 N 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" утверждены [Правила](#) предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов (далее - Правила), предусматривающие упрощенный порядок предоставления названной отсрочки (рассрочки) для заинтересованных лиц, указанных в [пункте 1](#) Правил.

В случае если заинтересованное лицо не подпадает под действие [Правил](#) и указанного продления, оно не лишено возможности получить отсрочку (рассрочку) по уплате обязательных платежей, регулируемых Кодексом, в соответствии с [главой 9](#) Кодекса.

Заинтересованное лицо вправе обратиться в уполномоченный орган ([статья 63](#) Кодекса) с заявлением о предоставлении ему отсрочки (рассрочки) по уплате обязательных платежей, регулируемых Кодексом, при наличии оснований, установленных [пунктом 2 статьи 64](#) Кодекса, и соблюдении условий, предусмотренных [статьями 61, 62, 64](#) Кодекса.

Такая отсрочка (рассрочка) предоставляется на основании заявления заинтересованного лица и документов, указанных в [пунктах 5](#) и [5.1 статьи 64](#) Кодекса.

На основании [пункта 12 статьи 64](#) Кодекса законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут быть установлены дополнительные основания и иные условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате соответственно региональных и местных налогов.

Учитывая изложенное, а также то, что в сегодняшней ситуации возрастающие расходы на социальные обязательства государства должны быть исполнены в полном объеме, а реализация предлагаемых мер поддержки приведет к существенному росту выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, данное предложение не может быть поддержано.

Пунктом 6 обращения предлагается продлить предоставление отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды федерального имущества до 1 октября 2021 года (потребуется внесение изменений в [распоряжение](#) Правительства Российской Федерации от 19.03.2020 N 670-р "О мерах поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства" (далее - Распоряжение N 670-р)).

[Абзацами 1, 3 - 6 подпункта "а" пункта 1](#) и [пунктом 2\(1\)](#) Распоряжения N 670-р предусмотрено предоставление отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды федерального имущества, арендаторами по которым являются организации, включенные в реестр СОНКО в соответствии с [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 23.06.2020 N 906 "О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций" и (или) в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в соответствии с [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 11.06.2020 N 847 "О реестре некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции" (далее - арендаторы - СОНКО).

Кроме того, [абзацами 1, 3 - 6 подпункта "а" пункта 2](#) и [пунктом 2\(2\)](#) Распоряжения N 670-р арендаторам - СОНКО предусмотрено предоставление отсрочки уплаты арендной платы (вне зависимости от осуществления деятельности в одной или нескольких отраслях из [перечня](#) отраслей, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 N 434 "Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции" (далее - постановление N 434), а также информации об основном или дополнительных видах экономической деятельности, содержащейся в Едином государственном реестре юридических лиц по состоянию на 01.04.2020). Отсрочка предоставляется на весь период действия режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации на территории субъекта Российской Федерации.

По мнению Минфина России, предлагаемое введение дополнительных мер поддержки в части арендных отношений должно быть обосновано и содержать прогноз социально-экономических, финансовых и иных последствий реализации предлагаемых решений.

Учитывая изложенное, данное предложение не может быть поддержано.

Пунктом 8 обращения предлагается продлить до 01.01.2022 право осуществления Правительством Российской Федерации полномочий по начислению и взысканию неустойки (штрафа, пени) за несвоевременное и (или) не полностью исполненное юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями обязательство по оплате коммунальных услуг (внесение изменений в [статью 18](#) Федерального закона от 01.04.2020 N 98-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций").

В соответствии с решениями Правительства Российской Федерации меры государственной поддержки в целях обеспечения устойчивого развития экономики в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции уже предоставляются, в том числе организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в наиболее пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции отраслях российской экономики, поименованных в [постановлении](#) N 434.

Кроме того, [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 N 424 "Об особенностях предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов" приостановлено действие отдельных положений [Правил](#) предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2011 N 354 "О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов" (вместе с [Правилами](#) предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов).

В частности, до 01.01.2021 были приостановлены положения, предусматривающие право исполнителя коммунальных услуг требовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

По мнению Минфина России, предоставление отсрочки платежа юридическим лицам за потребленные жилищно-коммунальные услуги приведет к нарушению интересов субъектов предпринимательства, являющихся исполнителями жилищно-коммунальных услуг, демотивирует плательщиков коммунальных услуг, что может привести к снижению платежной дисциплины, повлечет возникновение кассовых разрывов у данных предприятий и, как следствие, создаст необходимость оказания им финансовой поддержки, что потребует дополнительных расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Учитывая изложенное, данное предложение не поддерживается.

Пунктом 10 обращения предлагается распространить на все СОНКО, включенные в реестры Минэкономразвития России, права на применение пониженных тарифов страховых взносов в соответствии со [статьей 427](#) Кодекса (на обязательное пенсионное страхование в размере 20,0 процента, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование - 0 процентов) и предоставление некоммерческим организациям, применяющим упрощенную систему налогообложения, права выбора режима уплаты страховых взносов.

Действующими положениями [Кодекса](#) для СОНКО, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального), на период до 2024 года включительно установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 20 процентов.

Реализация представленного предложения приведет к росту количества плательщиков страховых взносов, применяющих пониженные тарифы страховых взносов, что повлечет увеличение размера выпадающих доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, которые в соответствии с положениями [статьи 20](#) Федерального закона от 16.07.1999 N 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования" компенсируются из федерального бюджета.

Учитывая, что в сегодняшней ситуации расходы на социальные обязательства государства возрастают, дополнительное увеличение нагрузки на федеральный бюджет представляется крайне обременительным.

Таким образом, данное предложение не поддерживается.

Пунктом 11 обращения предлагается во исполнение [пункта "е"](#) перечня поручений Президента Российской Федерации от 11.04.2020 N Пр-645 по итогам встречи с представителями предпринимательского сообщества обеспечить внесение в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах изменений, предусматривающих особенности учета сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), уплаченных при совершении операций с продовольственными товарами (за исключением алкогольной и табачной продукции), передаваемыми на безвозмездной основе благотворительным и иным СОНКО.

На основании [подпункта 3 пункта 3 статьи 39](#) и [подпункта 1 пункта 2 статьи 146 главы 21](#) Кодекса передача имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, не признается объектом налогообложения НДС.

Согласно [абзацу первому подпункта 12 пункта 3 статьи 149](#) Кодекса от налогообложения НДС освобождены передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным [законом](#) от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" (далее - Федеральный закон N 135-ФЗ), за исключением подакцизных товаров.

В соответствии со [статьей 1](#) Федерального закона N 135-ФЗ под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Таким образом, передача продовольственных товаров (за исключением подакцизных товаров) на безвозмездной основе благотворительным организациям и СОНКО на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, а также в благотворительных целях, предусмотренных [пунктом 1 статьи 2](#) Федерального закона N 135-ФЗ, не подлежит налогообложению НДС.

[Подпунктами 1 и 4 пункта 2 статьи 170](#) Кодекса предусмотрено, что суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для операций по реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от налогообложения и не признаваемых объектом налогообложения, учитываются в стоимости этих товаров (работ, услуг).

В связи с этим суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для передачи продовольственных товаров (за исключением подакцизных товаров) на безвозмездной основе благотворительным и СОНКО на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, а также в благотворительных целях, предусмотренных [пунктом 1 статьи 2](#) Федерального закона N 135-ФЗ, включаются в стоимость этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Федеральным [законом](#) N 172-ФЗ в [пункт 1 статьи 265 главы 25](#) Кодекса внесены изменения, согласно которым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитываются расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного следующим некоммерческим организациям:

СОНКО, включенным в реестр СОНКО, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом - оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг;

централизованным религиозным организациям, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, СОНКО, учредителями которых являются централизованные религиозные организации или религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций;

иным некоммерческим организациям, включенным в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

При этом установлено, что для целей налогообложения указанные расходы признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со [статьей 249](#) Кодекса.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 4](#) Федерального закона N 172-ФЗ положения части второй [Кодекса](#) распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Учитывая изложенное, после 1 января 2020 года при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитываются расходы в виде стоимости с учетом НДС, в том числе продовольственных товаров, передаваемых на безвозмездной основе вышеуказанным благотворительным и СОНКО на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, а также в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным [законом](#) N 135-ФЗ.

Поскольку порядок учета сумм НДС, уплаченных при совершении операций с продовольственными товарами (за исключением алкогольной и табачной продукции), передаваемых на безвозмездной основе благотворительным и СОНКО, а также порядок их учета в составе внереализационных расходов в целях применения налога на прибыль организаций урегулированы Федеральным [законом](#) N 172-ФЗ, вносить предлагаемые изменения в [Кодекс](#) не требуется.

Также сообщаем, что в Минфин России представлена позиция ФНС России (письмо от 29.01.2021 N АБ-18-19/153@).

Директор Департамента
налоговой политики
Д.В.ВОЛКОВ

11.02.2021

