Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

Вопрос: Сельскохозяйственные производственные, снабженческо-сбытовые и кредитные кооперативы получают субсидии в рамках целевого финансирования из бюджетов различных уровней, а именно: кредитные сельскохозяйственные кооперативы получают субсидии на погашение процентов по кредитам банков и субвенции на формирование целевого капитала и фонда гарантий и поддержки сельскохозяйственных кооперативов, а производственные и снабженческо-сбытовые кооперативы - на компенсацию части затрат на производство сельскохозяйственной продукции, на страхование сельскохозяйственных культур, на приобретение имущества и т.д.

Можно ли отнести субсидии к суммам финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, государственных внебюджетных фондов, выделяемым на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций?

Учитываются ли указанные субсидии кооперативам в целях исчисления налога на прибыль?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 12 февраля 2010 г. N 03-03-06/1/68

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу учета в целях налогообложения прибыли доходов в виде субсидий, поступивших из бюджетов различных уровней, на осуществление деятельности сельскохозяйственных производственных или снабженческо-сбытовых кооперативов и, исходя из содержащейся в письме информации, сообщает следующее.

Положения [ст. 251](consultantplus://offline/ref=7AE78377A9DE707A045E4F1F17FA0C60E85238009184F24A88E8044FBAEE6F0DA12FF2FFDBC4D9g1y7I) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) содержат исчерпывающий перечень доходов, признаваемых средствами целевого финансирования и целевыми поступлениями, которые при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются.

В соответствии с [пп. 14 п. 1 ст. 251](consultantplus://offline/ref=7AE78377A9DE707A045E4F1F17FA0C60E85238009184F24A88E8044FBAEE6F0DA12FF0F8DCgCyCI) Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в частности, в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, а также в виде субсидий автономным учреждениям.

В соответствии с [п. 2 ст. 251](consultantplus://offline/ref=7AE78377A9DE707A045E4F1F17FA0C60E85238009184F24A88E8044FBAEE6F0DA12FF7F8DCgCyCI) Кодекса при определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся 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.

Понятие бюджетного учреждения дано в [ст. 6](consultantplus://offline/ref=7AE78377A9DE707A045E4F1F17FA0C60E8523B009584F24A88E8044FBAEE6F0DA12FFBFAgDyFI) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно [ст. 1](consultantplus://offline/ref=7AE78377A9DE707A045E4F1F17FA0C60E95E390A9584F24A88E8044FBAEE6F0DA12FF2FFDACBD4g1y2I) Федерального закона от 08.12.1995 N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации" сельскохозяйственный кооператив может быть создан в форме сельскохозяйственного производственного кооператива или сельскохозяйственного потребительского кооператива. Таким образом, сельскохозяйственный кооператив не является бюджетным учреждением.

Доходы организаций, не соответствующие перечню средств и критериям целевого финансирования (целевых поступлений), применяемым в целях налогообложения прибыли, учитываются в порядке, установленном [гл. 25](consultantplus://offline/ref=7AE78377A9DE707A045E4F1F17FA0C60E85238009184F24A88E8044FBAEE6F0DA12FF2FFDBC4D3g1y0I) Кодекса.

Полученные сельскохозяйственными кооперативами средства в виде субсидий на покрытие расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), не учитываются в качестве средств целевого финансирования ([пп. 14 п. 1 ст. 251](consultantplus://offline/ref=7AE78377A9DE707A045E4F1F17FA0C60E85238009184F24A88E8044FBAEE6F0DA12FF0F8DCgCyCI) Кодекса) или в качестве целевых поступлений ([п. 2 ст. 251](consultantplus://offline/ref=7AE78377A9DE707A045E4F1F17FA0C60E85238009184F24A88E8044FBAEE6F0DA12FF7F8DCgCyCI) Кодекса), поскольку целевой характер выплат проявляется в возложении на получателя бюджетных средств обязанности осуществлять их расходование в соответствии с определенными целями.

Факт получения организацией средств на возмещение затрат либо не полученной от потребителей платы за оказанные услуги сам по себе не может свидетельствовать об отсутствии у организации дохода (экономической выгоды) от реализации услуг.

Кроме того, в случае если субсидии на возмещение затрат не учитываются в доходах в целях налогообложения прибыли, то затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), осуществленные организацией, не учитываются в расходах, признаваемых в целях налогообложения прибыли.

Таким образом, субсидии, полученные организациями (кроме автономных учреждений) в порядке, предусмотренном [ст. 78](consultantplus://offline/ref=7AE78377A9DE707A045E4F1F17FA0C60E8523B009584F24A88E8044FBAEE6F0DA12FF2FBDAgCyFI) Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров (выполнением работ, оказанием услуг), учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН

12.02.2010

**Статья 3. Сельскохозяйственный товаропроизводитель**

1. В целях настоящего Федерального закона сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организация, индивидуальный предприниматель (далее - сельскохозяйственный товаропроизводитель), осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) в соответствии с [перечнем](consultantplus://offline/ref=01521F953713F47FC44CAB93B1AB503F6B6FA300999F0508D4CFAFB86A7963C55EB9DAC75F7593DBS842I), утверждаемым Правительством Российской Федерации, и реализацию этой продукции при условии, что в доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее чем семьдесят процентов за календарный год.

(в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=01521F953713F47FC44CAB93B1AB503F6168A60F99915802DC96A3BA6D763CD259F0D6C65F7593SD43I) от 05.04.2009 N 46-ФЗ)

2. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются также:

1) граждане, ведущие личное подсобное хозяйство, в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=01521F953713F47FC44CAB93B1AB503F6867A50D9C980508D4CFAFB86AS749I) от 7 июля 2003 года N 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве";

2) сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), обслуживающие (в том числе кредитные), снабженческие, заготовительные), созданные в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=01521F953713F47FC44CAB93B1AB503F6B6EA2019B990508D4CFAFB86A7963C55EB9DAC75F7593DFS843I) от 8 декабря 1995 года N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации" (далее - Федеральный закон "О сельскохозяйственной кооперации");

3) крестьянские (фермерские) хозяйства в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=01521F953713F47FC44CAB93B1AB503F6868AA0B9E9E0508D4CFAFB86A7963C55EB9DAC75F7593DAS844I) от 11 июня 2003 года N 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве".

[*ст. 3, Федеральный закон от 29.12.2006 N 264-ФЗ (ред. от 28.12.2017) "О развитии сельского хозяйства" {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=01521F953713F47FC44CAB93B1AB503F6B66A40D9F9A0508D4CFAFB86A7963C55EB9DAC75F7593DAS846I)

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**Вопрос:** О применении сельскохозяйственными товаропроизводителями ставки 0% по налогу на прибыль.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 29 ноября 2016 г. N 03-03-06/1/70662**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение о порядке применения сельскохозяйственными товаропроизводителями, являющимися плательщиками налога на прибыль организаций, отдельных положений [статьи 346.2](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A62EC608CD21C948D923F3A287BD3D1DFCC59CD01F069AE94996514A4QAGFJ) Налогового кодекса Российской Федерации и сообщает следующее.

Согласно [пункту 1.3 статьи 284](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A62EC608CD21C948D923F3A287BD3D1DFCC59CD01F069AE94996E17A7QAGEJ) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным [пунктом 2 статьи 346.2](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A62EC608CD21C948D923F3A287BD3D1DFCC59CD01F069AE94996216A7QAGDJ) НК РФ, и рыбохозяйственных организаций, отвечающих критериям, предусмотренным [подпунктами 1](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A62EC608CD21C948D923F3A287BD3D1DFCC59CD01F069AE94996216A7QAGFJ) или [1.1 пункта 2.1 статьи 346.2](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A62EC608CD21C948D923F3A287BD3D1DFCC59CD01F069AE94996E17A7QAGFJ) НК РФ, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0 процентов.

При этом [пунктом 2 статьи 346.2](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A62EC608CD21C948D923F3A287BD3D1DFCC59CD01F069AE94996216A7QAGDJ) НК РФ установлено, что сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов, а также сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A62EC608CD21C97849A3F3B2A7BD3D1DFCC59CDQ0G1J) от 08.12.1995 N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации", у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 процентов.

Таким образом, для применения ставки налога на прибыль организаций в размере 0 процентов сельскохозяйственным товаропроизводителям необходимо отвечать критериям, предусмотренным в [пункте 2 статьи 346.2](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A62EC608CD21C948D923F3A287BD3D1DFCC59CD01F069AE94996216A7QAGDJ) НК РФ.

В силу нормы [пункта 2.2 статьи 346.2](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A62EC608CD21C948D923F3A287BD3D1DFCC59CD01F069AE94996216A6QAGAJ) НК РФ для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих последующую (промышленную) переработку продукции первичной переработки, произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, доля дохода от реализации продукции первичной переработки, произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации произведенной ими продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства определяется исходя из соотношения расходов на производство сельскохозяйственной продукции и первичную переработку сельскохозяйственной продукции и общей суммы расходов на производство продукции из произведенного ими сельскохозяйственного сырья.

То есть при определении соотношения расходов согласно указанному [пункту](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A62EC608CD21C948D923F3A287BD3D1DFCC59CD01F069AE94996216A6QAGAJ) в состав расходов на производство сельскохозяйственной продукции и ее первичную переработку включаются только расходы на производство и первичную переработку той части сельскохозяйственной продукции, которая была передана для дальнейшей промышленной переработки.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [письмом](consultantplus://offline/ref=BC09645C3875A0D7489A7FFE768CD21C908098323E2226D9D986C05BQCGAJ) Министерства финансов Российской Федерации от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направленное мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

29.11.2016