

МИНИСТЕРСТВО ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

СУБСИДИИ И ГРАНТЫ: ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

МАЛЫМ И СРЕДНИМ
ПРЕДПРИЯТИЯМ –
БЛАГОПРИЯТНЫЕ
УСЛОВИЯ ДЛЯ БИЗНЕСА

*Методическое пособие
для субъектов малого и среднего
предпринимательства
Красноярского края*

Министерство инвестиций и инноваций
Красноярского края

**СУБСИДИИ И ГРАНТЫ:
ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Информационный справочник
для субъектов малого и среднего предпринимательства
Красноярского края

Красноярск

2012

УДК 332.1

ББК 65.9(2Рос-4Крн)-131

С89

С89 Субсидии и гранты: особенности налогообложения: информационный справочник для субъектов малого и среднего предпринимательства Красноярского края. — Красноярск, 2012. — 48 с.

Настоящий информационный справочник подготовлен с целью информирования предпринимателей об особенностях налогообложения бюджетных средств (субсидий и грантов), полученных субъектами малого и среднего предпринимательства в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Красноярском крае» на 2011–2013 годы.

Издание представляет интерес для руководителей малых и средних предприятий, а также для тех, кто планирует начать свое дело.

ДАННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПРЕДНАЗНАЧЕНЫ ДЛЯ РАСПРОСТРАНЕНИЯ СРЕДИ
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ
РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ БЕСПЛАТНО

УДК 332.1

ББК 65.9(2Рос-4Крн)-131

© Министерство инвестиций и инноваций

Красноярского края, 2012

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММОЙ «РАЗВИТИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ» НА 2011–2013 ГОДЫ.....	6
2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ (СУБСИДИЙ И ГРАНТОВ), ПРЕДУСМОТРЕННОЙ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММОЙ «РАЗВИТИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ» НА 2011–2013 ГОДЫ.....	20
2.1. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ И ГРАНТОВ В РАМКАХ ОБЩЕПРИНЯТОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	20
2.2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ И ГРАНТОВ В РАМКАХ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	28
2.3. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ И ГРАНТОВ В РАМКАХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА.....	37
2.4. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ И ГРАНТОВ В РАМКАХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД.....	38
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	40
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ, ИМЕЮЩИХ ОТНОШЕНИЕ К ФОРМИРОВАНИЮ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ПОЛУЧАЕМЫХ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ	40

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в Красноярском крае утверждена долгосрочная целевая программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Красноярском крае» на 2011–2013 годы, предусматривающая в том числе оказание субъектам малого и среднего предпринимательства финансовой поддержки за счет средств регионального бюджета в форме субсидий (грантов).

При получении финансовой поддержки предприниматель обязан отчислять налоговые выплаты, которые зависят от величины полученных субсидий (грантов) и от режима налогообложения, выбранного организацией.

В 2010–2011 годах на федеральном уровне приняты два закона, имеющие прямое отношение к налогообложению субсидий и грантов, предоставляемых субъектам малого и среднего предпринимательства. Федеральным законом от 5 апреля 2010 года №41-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» были установлены изменения (льготы) в порядке учета бюджетных средств, полученных на содействие самозанятости безработных граждан. Федеральный закон от 7 марта 2011 года №23-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации о порядке учета доходов и расходов субъектов малого и среднего предпринимательства при оказании им финансовой поддержки» установил новый порядок налогообложения субсидий, получаемых организациями и предпринимателями в рамках специальных программ финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Данный справочник обеспечивает информирование предпринимателей о существующих формах финансовой поддерж-

ки, о порядке формирования объектов налогообложения и об особенностях начисления налога при получении субъектами малого или среднего предпринимательства финансовой поддержки в зависимости от ее формы и выбранного режима налогообложения.

Знание особенностей налогообложения тех или иных субсидий и грантов позволяет точно рассчитывать будущие денежные потоки, выбирать оптимальный режим налогообложения и сокращать вероятность ошибок при составлении налоговой отчетности.

Издание состоит из двух разделов. В первом приведена информация о видах субсидий и грантов, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Красноярском крае» на 2011–2013 годы.

Второй раздел содержит сведения о формировании объектов налогообложения при получении субъектами малого или среднего предпринимательства субсидий и грантов, а также примеры расчета налога в зависимости от выбранного предпринимателем режима налогообложения.

1. ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММОЙ «РАЗВИТИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ» НА 2011–2013 ГОДЫ

Согласно пункту 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг — предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Долгосрочная целевая программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Красноярском крае» на 2011–2013 годы помимо прочего предусматривает предоставление субъектам малого и среднего предпринимательства различных видов субсидий на возмещение части расходов.

Далее приведены виды субсидий и условия их предоставления.

- Субсидии вновь созданным субъектам малого предпринимательства на возмещение части расходов, связанных с приобретением и созданием основных средств и началом предпринимательской деятельности.

Под вновь созданными понимаются субъекты малого предпринимательства, зарегистрированные на территории Красноярского края, с даты регистрации которых до момента обращения за государственной поддержкой прошло не более одного года.

В перечень субсидируемых расходов при этом входят:

- расходы, связанные с приобретением и (или) изготовлением (производством), в том числе сборкой, основных средств, за исключением зданий (сооружений);
- расходы на разработку и согласование проектно-сметной документации;
- расходы на разработку бизнес-проекта (бизнес-плана) создания и ведения предпринимательской деятельности;
- расходы на прохождение краткосрочного обучения по вопросам организации и ведения предпринимательской деятельности;
- оплата государственной пошлины за регистрацию юридического лица, индивидуального предпринимателя;
- авансовый платеж в случае необходимости его уплаты в соответствии с заключенным договором лизинга.

Для субъектов малого предпринимательства, основной деятельностью которых является дневной уход за детьми, существует дополнительный перечень субсидируемых затрат.

Субсидия предоставляется при условии прохождения индивидуальным предпринимателем, руководителем или учредителем (учредителями) субъекта малого предпринимательства — юридического лица в срок не более трех месяцев до даты государственной регистрации предпринимательской деятельности краткосрочного обучения (от 20 до 100 часов) по вопросам организации и ведения предпринимательской деятельности и при наличии положительного заключения конкурсной комиссии с оценкой социально-экономической реализуемости представленного бизнес-проекта (бизнес-плана), а также при отсутствии у субъектов малого предпринимательства просроченной

задолженности по налоговым и иным обязательным платежам в бюджет Российской Федерации.

- Субсидии на возмещение части затрат субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, возникающих в связи с выполнением требований, предъявляемых российскими кредитными организациями при заключении кредитных договоров к объему обеспечения возвратности кредитов.

Субсидия предоставляется субъекту малого и (или) среднего предпринимательства при следующих условиях:

- имеющееся обеспечение возвратности кредитов составляет не менее 30% от необходимого уровня, установленного российской кредитной организацией при заключении кредитного договора;
 - у субъекта малого и (или) среднего предпринимательства отсутствует просроченная задолженность по налоговым и иным обязательным платежам в бюджет Российской Федерации;
 - затраты, возникающие в связи с выполнением требований, предъявляемых российскими кредитными организациями при заключении кредитных договоров к объему обеспечения возвратности кредитов, произведены не ранее 2010 года.
- Субсидии субъектам малого и (или) среднего предпринимательства на возмещение части процентных ставок по кредитам российских кредитных организаций и части лизинговых платежей лизингодателям, предоставляемых по договорам, заключенным в целях реализации инвестиционных проектов, решение о государственной поддержке которых принято в 2009–2010 годах.

Субсидии предоставляются субъектам малого и (или) среднего предпринимательства, реализующим инвестиционные проекты в течение срока действия кредитного (лизингового) договора, но не более двух лет с начала предоставления субсидии. Максимальная сумма выплаты субсидии одному субъекту малого или среднего предпринимательства — не более 20 млн рублей. Предоставление субсидии осуществляется при условии отсутствия у получателя субсидии просроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам в бюджет Российской Федерации.

- Субсидии на возмещение части процентных ставок по кредитам российских кредитных организаций субъектам малого и (или) среднего предпринимательства, производящим и реализующим товары (работы, услуги), предназначенные для экспорта.

Субсидия предоставляется субъекту малого и (или) среднего предпринимательства при следующих условиях:

- субъект зарегистрирован на территории Красноярского края и не имеет просроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам в бюджет Российской Федерации;
- текущие обязательства субъекта по договорам исполнены в сроки и в объемах, которые установлены графиком погашения кредита;
- субсидии предоставляются на возмещение части затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам, привлеченным на срок не более трех лет в российских кредитных организациях субъектами малого и среднего предпринимательства, производящими и (или) реализующими товары (работы, услуги), предназначенные для экспорта, не ранее 1 января 2008 года.

-
- Субсидии субъектам малого и (или) среднего предпринимательства на возмещение части затрат на уплату первого взноса (аванса) при заключении договоров лизинга оборудования.

Право на получение субсидии имеют субъекты малого и (или) среднего предпринимательства, зарегистрированные на территории Красноярского края, у которых отсутствует просроченная задолженность по налоговым и иным обязательным платежам в бюджет Российской Федерации.

- Субсидии субъектам малого и (или) среднего предпринимательства (кроме включенных в реестр субъектов агропромышленного комплекса края, претендующих на получение государственной поддержки), на возмещение части затрат на приобретение оборудования.

Субсидия предоставляется субъекту малого и (или) среднего предпринимательства при следующих условиях:

- субъект зарегистрирован на территории Красноярского края и не имеет просроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам в бюджет Российской Федерации;
- перерабатывающее оборудование является новой техникой, не было в употреблении, и с момента его выпуска прошло не более трех лет.
- Субсидии субъектам малого и (или) среднего предпринимательства, являющимся действующими малыми инновационными компаниями, на возмещение части затрат, связанных с приобретением (созданием) производственного оборудования, специальной техники, агрегатов и комплексов, приобретением (строительством и/или капитальным ремонтом) объектов недвижимости производственного назначения.

В перечень субсидируемых затрат входят:

- приобретение (создание) производственного оборудования с учетом стоимости транспортировки данного оборудования, установки, монтажа и пусконаладочных работ;
- разработка опытных образцов оборудования, специальной техники, агрегатов и комплексов;
- приобретение (строительство, капитальный ремонт зданий) объектов недвижимости производственного назначения, приобретение земельных участков, используемых для реализации проектов;
- разработка, согласование и экспертиза проектно-сметной и разрешительной документации по строительству (капитальному ремонту зданий) объектов недвижимости производственного назначения, используемых для реализации проектов.

Субсидия предоставляется субъекту малого и (или) среднего предпринимательства при следующих условиях:

- среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника на дату подачи заявки не ниже установленной величины прожиточного минимума по Красноярскому краю для трудоспособного населения;
- в результате реализации инновационного проекта обеспечивается сохранение рабочих мест;
- субъект зарегистрирован на территории Красноярского края и не имеет просроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам в бюджет Российской Федерации;
- субъект является действующей малой инновационной

компанией, имеющей документальное подтверждение фактов осуществления затрат, связанных с приобретением (созданием) производственного оборудования, специальной техники, агрегатов и комплексов, приобретением (строительством и/или капитальным ремонтом) объектов недвижимости производственного назначения;

- затраты, связанные с приобретением (созданием) производственного оборудования, специальной техники, агрегатов и комплексов, приобретением (строительством и/или капитальным ремонтом) объектов недвижимости производственного назначения, произведены не ранее 2010 года.
- Субсидии на возмещение части затрат субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, являющихся действующими малыми инновационными компаниями, на реализацию инновационных проектов, в том числе направленных на коммерциализацию инновационных разработок (технологий, продуктов, услуг).

В перечень субсидируемых затрат, связанных с реализацией инновационных проектов, в том числе направленных на коммерциализацию инновационных разработок (технологий, продуктов, услуг), входят:

- проведение исследований и разработка новых продуктов, услуг и методов их производства (передачи), новых производственных процессов;
- производственное проектирование, дизайн и другие разработки (не связанные с научными исследованиями и разработками) новых продуктов, услуг и методов их производства (передачи), новых производственных процессов;

-
- производство и опытно-промышленные испытания прототипов инновационно-технологических продуктов, создаваемых субъектами малого и (или) среднего предпринимательства;
 - приобретение (создание) лабораторного оборудования с учетом стоимости транспортировки данного оборудования, монтажа и пусконаладочных работ;
 - приобретение (производство) запасных частей, расходных материалов и комплектующих, необходимых для обеспечения функционирования лабораторного оборудования (за исключением канцелярских товаров);
 - приобретение новых технологий (в том числе прав на патенты, лицензии на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей);
 - приобретение (создание) нематериальных активов и программных средств, выполнение научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских работ;
 - получение патентов на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, свидетельств на товарные знаки и знаки обслуживания, на право пользования наименованием мест происхождения товара;
 - создание (приобретение) инновационной продукции, выполненной образовательными учреждениями высшего и среднего профессионального образования, научно-исследовательскими институтами, конструкторскими бюро и иными организациями в рамках реализации инновационных проектов субъектов малого и (или) среднего предпринимательства;
 - другие виды подготовки производства для выпуска но-

вых продуктов, внедрения новых услуг или методов их производства (передачи);

- обучение, подготовка и сертификация персонала заявителя, задействованного в реализации инновационного проекта;
- проведение маркетинговых исследований, необходимых для реализации инновационного проекта;
- проведение испытаний и стандартизации производимой продукции;
- проведение сертификации товаров (услуг, работ) и иные затраты, связанные с процедурой прохождения сертификации в рамках реализации инновационного проекта;
- подготовка и проведение эмиссии ценных бумаг в целях финансирования инновационных проектов, направленных на производство инновационной продукции;
- оплата арендных платежей по договорам аренды жилых помещений, а также иных объектов недвижимости, производственного и (или) лабораторного оборудования, используемых для реализации инновационных проектов;
- разработка бизнес-планов (технико-экономических описаний) проектов, реализуемых в целях коммерциализации инновационных разработок (технологий, продуктов, услуг) и инвестиционных меморандумов;
- информационно-консультационные услуги по маркетинговым исследованиям инновационного продукта на стадии его формирования, разработка мероприятий продвижения инновационного продукта на рынок;
- информационно-консультационные услуги по оформле-

-
- нию заявок на получение охранных документов, направленных на защиту интеллектуальной собственности;
- юридические услуги по составлению договоров на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и введение интеллектуальной собственности в гражданский оборот, лицензионных договоров и договоров с государственными образовательными и научными учреждениями о передаче прав на объекты интеллектуальной собственности, а также услуги по созданию хозяйственных обществ в соответствии с Федеральным законом от 22 августа 1996 года № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» и Федеральным законом от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;
 - оплата услуг патентного поверенного;
 - уплата патентных и иных пошлин за совершение юридически значимых действий;
 - подготовка эмиссионных документов для государственной регистрации (решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг); проспекта ценных бумаг и иных документов, необходимых для государственной регистрации выпуска ценных бумаг; отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг;
 - оплата услуг профессионального участника рынка ценных бумаг (брокера/брокеров);
 - оплата услуг аккредитованной фондовой биржей организации.

Право на получение субсидии имеют действующие малые инновационные компании, зарегистрированные на территории

Красноярского края, при отсутствии просроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам в бюджет Российской Федерации, а также при наличии инновационности в планируемой к коммерциализации разработке (технологии, продукте, услуге).

- Субсидии субъектам малого и (или) среднего предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с реализацией мер по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Субсидия предоставляется субъектам малого и (или) среднего предпринимательства на возмещение части следующих затрат:

- на прохождение их сотрудниками краткосрочных курсов обучения по программам энергосбережения и энергоэффективности на предприятии, включая обучение системе энергоменеджмента по стандарту ISO 50 001;
- на проведение энергетического обследования;
- на реализацию мероприятий по энергосбережению, включая затраты на внедрение энергоэффективных технологий и приобретение оборудования и материалов.

Возмещение происходит только после документального подтверждения затрат на проведение энергетического обследования и на прохождение сотрудниками краткосрочных курсов обучения.

Право на получение субсидии имеют субъекты малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющие свою деятельность на территории Красноярского края и не имеющие просроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам в бюджет Российской Федерации и внебюджетные фонды.

-
- Субсидии субъектам малого и (или) среднего предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с участием в выставочно-ярмарочных мероприятиях за рубежом, включая расходы по транспортировке экспозиций.

В перечень субсидируемых затрат по участию в выставочно-ярмарочных мероприятиях за рубежом входят:

- расходы на аккредитацию;
- регистрационный сбор;
- расходы на аренду выставочных площадей, застройку (оборудование) стендов, включая выставочные стенды, оборудование, витрины;
- расходы по транспортировке экспозиций до места проведения выставочно-ярмарочных мероприятий и обратно;
- иные расходы по участию в выставочно-ярмарочных мероприятиях за рубежом, за исключением расходов на проезд к месту проведения указанных мероприятий и обратно, найма жилых помещений и питания.

Субсидия предоставляется одновременно после документального подтверждения фактов оплаты затрат по участию в выставочно-ярмарочных мероприятиях за рубежом, включая расходы по транспортировке экспозиций.

При заключении договора на участие в выставочно-ярмарочных мероприятиях для экспозиции товаров (работ, услуг) двух и более субъектов малого и (или) среднего предпринимательства (общая экспозиция) субсидии предоставляются каждому субъекту малого и (или) среднего предпринимательства пропорционально понесенным затратам по участию в выставочно-ярмарочных мероприятиях.

Затраты по договорам, заключенным в связи с участием в выставочно-ярмарочных мероприятиях за рубежом, договорам перевозки грузов, должны быть произведены не ранее 2010 года.

Предоставление субсидии осуществляется при отсутствии у субъектов малого и (или) среднего предпринимательства просроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам в бюджет Российской Федерации.

Кроме перечисленных видов субсидий в рамках реализации мер по финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства предусмотрено проведение конкурса по отбору проектов безработных граждан для предоставления грантов на осуществление предпринимательской деятельности.

Гранты предоставляются на финансирование следующих видов расходов, возникающих при реализации проектов:

- модернизация, реконструкция, капитальный и (или) текущий ремонт здания, помещения, сооружения либо иных основных средств, находящихся в собственности победителя конкурсного отбора или арендуемых им зданий, помещений, сооружений и (или) иных основных средств, находящихся в государственной собственности Красноярского края и (или) муниципальной собственности муниципальных образований Красноярского края;
- приобретение (строительство) здания, помещения, сооружения, земельного участка;
- приобретение (изготовление, производство, сборка) основных средств (оборудования, мебели, инструментов, электронно-вычислительной техники и (или) иного оборудования для обработки информации, программного обеспечения, периферийных устройств, копирова-

но-множительного оборудования, контрольно-кассовой техники и другое), за исключением транспортных средств для личного пользования;

- приобретение сырья, топлива, запасных частей, расходных материалов (кроме канцелярских товаров);
- организация доступа телефонной связи (установка телефонов) и (или) приобретение телефонных аппаратов, факсов;
- подключение к инженерным сетям, включая электро-, водо- и теплоснабжение, водоотведение.

При принятии решения об отборе проектов и признании безработных граждан, представивших данные проекты, победителями конкурсного отбора, а также о формировании резерва комиссия определяет предлагаемый размер грантов исходя из экономически обоснованных расходов на реализацию проектов, но не выше 300 тыс. рублей по одному проекту.

2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ (СУБСИДИЙ И ГРАНТОВ), ПРЕДУСМОТРЕННОЙ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММОЙ «РАЗВИТИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ» НА 2011–2013 ГОДЫ

Налоги с выделенных государством средств в форме субсидий исчисляются в зависимости от режима налогообложения, который использует налогоплательщик.

2.1. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ И ГРАНТОВ В РАМКАХ ОБЩЕПРИНЯТОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Согласно п. 4.3 ст. 271 Налогового кодекса Российской Федерации, введенному Федеральным законом от 7 марта 2011 года №23-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации о порядке учета доходов и расходов субъектов малого и среднего предпринимательства при оказании им финансовой поддержки», средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», отражаются в составе внереализационных доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения. Если по окончании второго налогового периода

сумма полученных средств финансовой поддержки превышает сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе внереализационных доходов этого налогового периода.

Данный порядок учета средств финансовой поддержки не распространяется на приобретение за счет указанного источника амортизируемого имущества.

Если за счет выделенных субсидий организация, применяющая общую систему налогообложения, приобретает амортизируемое имущество, то сумма субсидии включается в состав внереализационных доходов по мере признания расходов на приобретение данного имущества. Иными словами, средства целевого финансирования равномерно учитываются при налогообложении по мере начисления амортизации. Такой порядок учета действует только в отношении организаций, применяющих общий режим налогообложения, и не распространяется на организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, которые включают стоимость приобретенного имущества в расходы с момента ввода ОС в эксплуатацию и списывают равными частями в течение года.

Пример 1

Компания в феврале 2012 года получила из бюджета субсидию на развитие бизнеса в сумме 100 000 руб. и израсходовала ее на приобретение товаров в следующем порядке. Первая партия товаров — на сумму 36 000 руб. — была закуплена в марте, а вторая — на сумму 41 000 руб. — в апреле 2012 года.

Доходы в виде субсидии будут отражены в налоговом учете следующим образом. Часть субсидии в сумме 36 000 руб. компания включит в состав внереализационных доходов в марте 2012 года, а еще часть субсидии в сумме 41 000 руб. — в апреле 2012 года. Оставшаяся сумма бюджетных средств в размере 23 000 руб. ($100\,000 - (36\,000 + 41\,000)$) будет включена в состав доходов в том месяце, когда она будет фактически израсходована. Если же по каким-то причинам компания не израсходует остаток субсидии в том же году, в котором была получена субсидия, то эту сумму (23 000 руб.) нужно будет в обязательном порядке включить в состав внереализационных доходов по состоянию на конец следующего года (в рассматриваемом примере — 31.12.2013).

Пример 2

Организация получила из местного бюджета на текущий год субсидию в рамках программы целевого финансирования расходов в конце I квартала в сумме 1 000 000 руб. Организация является субъектом среднего предпринимательства и использует общую систему налогообложения.

За I квартал расходы в сумме 250 000 руб. финансировались полностью за счет собственных средств организации. Во II, III и IV кварталах по 250 000 руб. — за счет полученной субсидии. Всего за год использовано 750 000 руб. Остаток неиспользованных средств — 250 000 руб. (1 000 000 – 750 000) учтен при расчете аналогичных расходов в следующем году, в котором будет выделено 750 000 руб.

Независимо от метода признания доходов организация учитывает целевое финансирование не сразу всей суммой, а постепенно.

Налоговая база увеличивается не с I квартала, а с I полугодия на сумму 250 000 руб., т.к. расходы стали финансироваться за счет полученной из бюджета субсидии только со II квартала. На эту же сумму увеличивается налоговая база по итогам девяти месяцев, а по окончании года будет учтена для целей налогообложения субсидия на сумму 1 000 000 руб. (250 000 + 250 000 + 250 000). Остаток в сумме 250 000 руб. будет перенесен на следующий налоговый период. В данном случае отражаемые в учете и учитываемые при исчислении налога на прибыль доходы (750 000 руб.) совпали, поэтому не возникает отложенных налогов.

Отметим, что в случае если по истечении двух лет в организации остаток в сумме 400 000 руб. останется неиспользованным, в учете по итогам следующего года возникнет разница в размере 400 000 руб., формирующая отложенный налоговый актив — 80 000 руб. (400 000 руб. \times 20%).

Пример 3

Компания, применяющая общий режим налогообложения (метод начисления при расчете налога на прибыль), получила субсидию из бюджета в августе 2012 года в сумме 100 000 руб. и полностью ее израсходовала на приобретение производственного оборудования. Первоначальная стоимость оборудования — 100 000 руб. Срок эксплуатации — три года. Организация согласно учетной политике применяет линейный метод расчета амортизации, использует амортизационную премию в размере 10%.

Ежемесячная норма амортизации для оборудования составит 2,778% (1:36 мес. x 100%).

В сентябре 2012 года организация отразила часть расходов на приобретение оборудования: амортизационная премия — 10 000 руб. (100 000 руб. x 10%), ежемесячная сумма амортизации — 2500 руб. ((100 000 руб. – 10 000 руб.) x 2,778%). Внереализационный доход в виде субсидии за сентябрь 2012 года составил 12 500 руб. (10 000 + 2500).

Начиная с октября 2012 года в налоговом учете организация ежемесячно признает внереализационный доход в виде субсидии в размере 2500 руб. (пропорционально сумме начисленной амортизации).

Если организация рассчитывает налог на прибыль кассовым методом, то для признания налоговых расходов на приобретение основных средств и доходов в виде субсидии эти расходы должны быть полностью оплачены.

Пример 4

Компания, применяющая общий режим налогообложения (кассовый метод при расчете налога на прибыль), получила субсидию из бюджета в августе 2012 года в сумме 100 000 руб. и полностью ее израсходовала на приобретение производственного оборудования. Первоначальная стоимость оборудования — 100 000 руб. Срок эксплуатации — три года. Организация согласно учетной политике применяет линейный метод расчета амортизации, использует амортизационную премию в размере 10%.

Приобретенное за счет субсидии оборудование оплачено в два этапа: первый платеж (75 000 руб.) в августе 2012 года; второй (25 000 руб.) в октябре 2012 года. Организация имела право амортизировать имущество (и учесть в расходах амортизационную премию) только в октябре 2012 года (расчеты будут те же, что в предыдущем примере), поэтому в состав внереализационных доходов включена часть субсидии в размере 12 500 руб. (пропорционально признанным расходам, т.е. в размере суммы начисленной в этом месяце амортизационной премии и амортизации).

С ноября 2012 года внереализационный доход в виде субсидии ежемесячно признается в размере 2500 руб.

Расчет налогов для субсидий, полученных на содействие самозанятости безработных граждан и стимулирование создания безработными гражданами, открывшими собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан, производится аналогично примерам 1–4 с той лишь разницей, что подобные выплаты могут учитывать в течение не двух лет, а трех (с одновременным отражением соответствующих сумм в составе расходов в пределах фактически осуществленных расходов каждого налогового периода в рамках условий получения субсидий).

В случае нарушения условий получения субсидий суммы полученных выплат в полном объеме отражаются в составе доходов налогового периода, в котором допущено нарушение. Если по окончании третьего налогового периода сумма полученных выплат превышает сумму соответствующих учтенных расходов, оставшиеся неучтенные суммы в полном объеме отражаются в составе доходов этого налогового периода.

Объектом налогообложения при получении субсидий в случае применения общей системы налогообложения является прибыль — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, с которой исчисляется налог на прибыль. Общая налоговая ставка составляет 20%, однако для ряда организаций действуют специальные ставки налога на прибыль. Так, для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность, применяется налоговая ставка 0% (п. 1.1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации).

Кроме того, в Красноярском крае действует Закон Красноярского края от 18 декабря 2008 года №7-2619 «О ставке налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет края,

для отдельных категорий налогоплательщиков», предусматривающий снижение ставки до 13,5% для организаций, осуществляющих добычу сырой нефти и природного газа, и организаций, осуществляющих производство нефтепродуктов (на срок до 1 января 2014 года).

2.2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ И ГРАНТОВ В РАМКАХ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.2.1. Общие положения

Федеральный закон от 7 марта 2011 года №23-ФЗ внес изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, в том числе по вопросу формирования объектов налогообложения при получении субъектами малого или среднего предпринимательства средств финансовой поддержки в виде субсидий. В частности определены новые положения подпункта 1 пункта 5 статьи 346.5 и пункта 1 статьи 346.17. Так, при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее также — ЕСХН) и упрощенной системы налогообложения (далее также — УСН) средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода. Если на конец второго налогового периода у компании останется неизрасходованная сумма субсидии, то ее необходимо отразить в качестве дохода на конец этого периода.

В случае формирования объекта налогообложения для субсидий, полученных на содействие самозанятости безработных

граждан и стимулирование создания безработными гражданами, открывшими собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, согласно Федеральному закону от 5 апреля 2010 года № 41-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», подобные выплаты учитываются в составе доходов аналогично, однако в течение уже не двух, а трех налоговых периодов с одновременным отражением соответствующих сумм в составе расходов в пределах фактически осуществленных расходов каждого налогового периода, предусмотренных условиями получения указанных сумм.

При этом уточнено, что данный порядок признания доходов в отношении средств по программе развития малого и среднего предпринимательства и выплат, полученных на содействие самозанятости безработных граждан, применяется как налогоплательщиками УСН, использующими в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», так и налогоплательщиками, использующими объект налогообложения «доходы», при условии ведения ими учета сумм выплат (средств).

2.2.2. Особенности налогообложения при получении субсидий и грантов в рамках использования режима налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов»

Порядок формирования доходов при получении субсидий, в случае если налогоплательщик использует упрощенный режим налогообложения, исключая приобретение за счет полученных средств амортизируемого имущества, аналогичен

порядку формирования объекта налогообложения для общего режима налогообложения и раскрыт в примерах 1–2. Случай, когда на полученные средства приобретает амортизируемое имущество, приведен в примере 6.

Общая налоговая ставка объекта налогообложения «доходы за вычетом расходов» составляет **15%** величины налоговой базы, однако в 2010 году был принят Закон Красноярского края от 8 июля 2010 года № 10-4832 «Об установлении дифференцированных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения», устанавливающий пониженные ставки единого налога при УСН для некоторых категорий налогоплательщиков.

В соответствии с указанным законом установлены следующие ставки налога.

- Ставка 5% — для налогоплательщиков, не менее 70% дохода которых за отчетный (налоговый) период получено от осуществления следующих видов деятельности в соответствии с ОКВЭД (срок действия льготы с 01.01.2010 по 31.12.2012):
 - а) сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (раздел А);
 - б) рыболовство, рыбоводство (раздел В);
 - в) добыча прочих полезных ископаемых (класс 14 раздела С);
 - г) обрабатывающие производства (раздел D);
 - д) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования (подкласс 52.7 раздела G);
 - е) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий (класс 72 раздела К);

-
- ж) научные исследования и разработки (класс 73 раздела К);
- з) образование (раздел М).
- Ставка 7% — для налогоплательщиков, не менее 70% дохода которых за отчетный (налоговый) период получено от осуществления следующих видов деятельности в соответствии с ОКВЭД (срок действия льготы с 01.01.2010 по 31.12.2012):
 - а) строительство (раздел F);
 - б) транспорт и связь (раздел I);
 - в) предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг (раздел O).
 - Ставка 10% — для налогоплательщиков, не менее 70% дохода которых за отчетный (налоговый) период получено от осуществления следующих видов деятельности в соответствии с ОКВЭД (срок действия льготы с 01.01.2013 по 31.12.2013):
 - а) сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (раздел А);
 - б) рыболовство, рыбоводство (раздел В);
 - в) добыча прочих полезных ископаемых (класс 14 раздела С);
 - г) обрабатывающие производства (раздел D);
 - д) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования (подкласс 52.7 раздела G);
 - е) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники, информационных технологий (класс 72 раздела К);
 - ж) научные исследования и разработки (класс 73 раздела К);
 - з) образование (раздел М).

-
- Ставка 12% — для налогоплательщиков, не менее 70% дохода которых за отчетный (налоговый) период получено от осуществления следующих видов деятельности в соответствии с ОКВЭД (срок действия льготы с 01.01.2013 по 31.12.2013):

- а) строительство (раздел F);
- б) транспорт и связь (раздел I);
- в) предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг (раздел O).

Кроме того, согласно Письму ФНС России от 21 июня 2011 года №ЕД-4-3/9835@, в соответствии с пунктом 6 статьи 346.18 Кодекса налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает налог не менее минимального. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% от доходов, определяемых в соответствии со статьей 346.15 Кодекса. Учитывая, что суммы средств финансовой поддержки в виде субсидий (в том числе выплат на содействие самозанятости безработных граждан) отражаются в составе внереализационных доходов, данные доходы подпадают под налогообложение минимальным налогом в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога (по ставке 15% от разницы между доходами и расходами) меньше суммы исчисленного минимального налога.

Пример 5

Компания в феврале 2012 года получила субсидию на развитие бизнеса в размере 100 000 руб. По итогам года доходы (без учета субсидий) составили 56 000 руб., расходы составили 146 000 руб.

Налоговой базой являются совокупные доходы (с учетом субсидии) за вычетом расходов, т.е. 10 000 руб. (56 000 + 100 000 — 146 000).

Исчисленный в общем порядке данного режима налог составляет $10\ 000 \times 15\% = 1500$ руб.

Исчисленный минимальный налог составляет $(100\ 000 + 56\ 000) \times 1\% = 1560$ руб.

Так как исчисленный в общем порядке данного режима налог оказался меньше исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1560 руб.

Пример 6

Компания, работающая на УСН с объектом «доходы минус расходы», в январе 2012 года получила субсидии в размере 300 000 руб. В январе приобретено основное средство стоимостью 80 000 руб. Остальная часть субсидий в сумме 220 000 руб. будет направлена на развитие бизнеса: в течение 2012 года — 100 000 руб.; в течение 2013 года — 90 000 руб. Допустим, у компании в 2012–2013 годах эти субсидии являются единственным источником дохода.

В расходы 2012 года включена стоимость оборудования — 80 000 руб. При УСН стоимость приобретенного имущества включается в расходы с момента ввода ОС в эксплуатацию и списывается равными частями в течение года, поэтому до конца года стоимость основного средства полностью будет включена в расходы.

В первый год после получения субсидий компания в составе доходов учитывает сумму, равную величине расходов, — 180 000 руб. (80 000 + 100 000).

Затраты в 2012 году составили 80 000 руб. (стоимость оборудования) и 100 000 руб. (вложения в развитие бизнеса). Налоговая база будет равна нулю. В этом случае компания по итогам года уплачивает минимальный налог — 1% от величины доходов без учета расходов. Будет исчислено и уплачено 1800 руб. (180 000 руб. x 1 %).

В реальной ситуации у организации, вероятнее всего, будут дополнительные доходы и база не будет «нулевой». В данном случае важно то, что субсидии не повлияют на величину налога. Сумма, включаемая в доходы, равна сумме расходов, осуществленных из полученных субсидий. Если по итогам года придется уплачивать минимальный налог, доходы учитывают-

ся в части, пропорциональной расходам. Вся сумма субсидий в расчет не включается.

В 2013 году компания учтет в составе доходов 90 000 руб., так как расход, осуществленный за счет субсидий из бюджета, составляет 90 000 руб. Стоимость приобретенного за счет субсидий имущества к этому моменту будет учтена в затратах. По окончании второго налогового периода неиспользованную сумму субсидий в размере 30 000 руб. ($300\ 000 - 80\ 000 - 100\ 000 - 90\ 000$) организация должна отразить в доходах.

Итого в доходах за 2013 год компания должна отразить сумму 120 000 руб. ($90\ 000 + 30\ 000$), а в расходах — 91 800 руб. ($90\ 000 + 1800$).

Налоговый кодекс Российской Федерации разницу между уплаченным минимальным налогом и суммой налога, рассчитанного в общем порядке, разрешает включить в расходы в последующие годы (п. 6 ст. 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации).

В примере налог за 2012 год, рассчитанный в обычном порядке, равен нулю, соответственно разница, которая учитывается, будет равна полной величине минимального налога (1800 руб.). По итогам 2013 года компания должна будет уплатить 4230 руб. ($((120\ 000\ \text{руб.} - 91\ 800\ \text{руб.}) \times 15\%)$) «упрощенного» налога.

2.2.3. Особенности налогообложения при получении субсидий и грантов в рамках использования режима налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы»

При определении объекта налогообложения по УСН полученные субсидии являются доходом и включаются в налогооблагаемую базу по УСН. Ставка налога установлена в размере 6% от величины доходов (в данном случае — величины субсидии).

Пример 7

Компания в феврале 2012 года получила субсидию на развитие бизнеса в размере 100 000 руб. По итогам года доходы (без учета субсидий) составили 56 000 руб., расходы составили 146 000 руб.

Налоговой базой являются совокупные доходы с учетом субсидий, т.е. 156 000 руб. (100 000 + 56 000).

Исчисленный в общем порядке данного режима налог составляет $156\,000 \times 6\% = 9360$ руб.

2.3. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ И ГРАНТОВ В РАМКАХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА

Формирование объекта налогообложения в случае ЕСХН происходит аналогично режиму УСН: средства финансовой поддержки в виде субсидий отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения (трех налоговых периодов в случае реализации бюджетных средств, полученных на содействие самозанятости безработных граждан).

При исчислении ЕСХН в размере 6% с прибыли (доходы минус расходы) полученная субсидия учитывается в составе доходов. Расходы включают в себя все затраты на ведение данной деятельности с учетом амортизации в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса Российской Федерации.

Пример 8

Компания в феврале 2012 года получила субсидию на развитие бизнеса в размере 100 000 рублей. По итогам года доходы (без учета субсидий) составили 56 000 рублей, расходы — 146 000 руб.

Налоговой базой являются совокупные доходы (с учетом субсидии) за вычетом расходов, т.е. 10 000 руб. (56 000 + 100 000 – 146 000).

Исчисленный в общем порядке данного режима налог составляет $10\,000 \times 6\% = 600$ руб.

2.4. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ И ГРАНТОВ В РАМКАХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

В соответствии с пояснениями, данными Минфином России в письме от 27 июля 2010 года № 03-11-09/65 и доведенным до сведения управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации письмом ФНС России от 19 августа 2010 года № ШС-37-3/9372@, полученные бюджетные ассигнования в виде субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг по ценам, регулируемым государственными или муниципальными органами власти, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход (далее также — ЕНВД), облагаться налогами в рамках иных режимов налогообложения не должны.

В то же время денежные средства в виде субсидий, выдаваемых организациям и индивидуальным предпринимателям при реализации программы по развитию малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации и направленных на цели, не связанные с возмещением недополученных доходов в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг по ценам, регулируемым государственными или муниципальными органами власти, не являются доходом, полученным от осуществления видов предпринимательской деятельности, переведенных на уплату ЕНВД.

Таким образом, если предприниматели в момент получения субсидии (гранта) были поставлены на учет в налоговых органах только как плательщики ЕНВД, то субсидия будет об-

лагаться как при общей системе налогообложения. (НДФЛ для ИП, налог на прибыль для организации).

Если на момент получения субсидии (гранта) имелось заявление о переходе на УСН, то налог рассчитывается согласно тому способу расчета, какой был указан в заявлении (см. предыдущие примеры).

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ, ИМЕЮЩИХ ОТНОШЕНИЕ К ФОРМИРОВАНИЮ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ПОЛУЧАЕМЫХ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации.
- 2) Федеральный закон от 5 апреля 2010 года №41-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».
- 3) Федеральный закон от 7 марта 2011 года №23-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации о порядке учета доходов и расходов субъектов малого и среднего предпринимательства при оказании им финансовой поддержки».
- 4) Закон Красноярского края от 8 июля 2010 года №10-4832 «Об установлении дифференцированных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения».
- 5) Закон Красноярского края от 18 декабря 2008 года №7-2619 «О ставке налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет края, для отдельных категорий налогоплательщиков».
- 6) Постановление Правительства Красноярского края №577-п от 20 ноября 2010 года «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Развитие субъектов

малого и среднего предпринимательства в Красноярском крае» на 2011-2013 годы».

- 7) Письмо Минфина России от 27 июля 2010 года №03-11-09/65.
- 8) Письмо ФНС России от 19 августа 2010 года № ШС-37-3/9372@.
- 9) Письмо ФНС России от 21 июня 2011 года № ЕД-4-3/9835@.

ДЛЯ ЗАМЕТОК

Официальное издание

Подготовлено Министерством инвестиций и инноваций
Красноярского края

СУБСИДИИ И ГРАНТЫ:
ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Информационный справочник
для субъектов малого и среднего предпринимательства
Красноярского края

Печать офсетная. Бумага офсетная.

Формат 60x90/16. Усл. печ. л. 3,0.

Тираж 4000 экз. Заказ № 23022

Отпечатано ООО «РИЦ ОРИОН»
г. Красноярск, ул. Телевизорная, 1 стр. 26
тел. (391) 290-33-44

ДААННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПРЕДНАЗНАЧЕНЫ ДЛЯ РАСПРОСТРАНЕНИЯ СРЕДИ
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ