

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

по получению, учету и использованию полученных в 2022 году целевых средств

18 декабря 2020 года платежным поручением N972 ООО "Массандра Черемушки" из своих средств оплатила штраф в сумме 100000 рублей за административное правонарушение, предусмотренное ч.1 ст.20.6.1 КоАП РФ по делу 5-387/20 от 10.07.2020 (в период действия ковидных ограничений). Оплата штрафа не учитывалась в составе внереализационных расходов, уменьшающих налоговую базу при расчете УСН.

5 августа 2022года Управа Академического района города Москвы возвратила нам 100000 рублей платежным поручением N685 как грант (аналитический код целевых средств (гранта) 981 3022011) в форме субсидии из бюджета города Москвы на дополнительные меры поддержки индивидуальных предпринимателей и юридических лиц в городе Москве в форме единовременной компенсации.

Грант предоставили в форме единовременной компенсации, рассчитанной в сумме уплаченных административных штрафов, назначенных за несоблюдение требований, направленных на введение и обеспечение режима повышенной готовности на территории города Москвы в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Согласно п. 2 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций.

Субсидия получена на возмещение расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, поэтому при формировании налоговой базы указанная субсидия также не учтена в составе доходов, подлежащих налогообложению (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, письмо Минфина России от 25 июня 2020 г. № 03-03-05/54635).

Полученные денежные средства компенсируют ранее оплаченный административный штраф, а значит условия целевого назначения подтверждены (пункт 1.4 Соглашения о предоставлении субсидий, грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям).