**По вопросу:** Муниципальное автономное учреждение оказывает платные услуги по питанию в учебных заведениях города и торгует покупными товарами и продукцией собственного производства в буфетах учебных заведений. В случае продажи полуфабрикатов собственного производства и торговли на мероприятиях города признаемся ли мы плательщиками НДС?

**Сообщаем, что в соответствии с** **п. 1 ст. 143** **НК РФ плательщиками НДС признаются организации** и индивидуальные предприниматели.

В Налоговом кодексе РФ не установлено специальных правил для признания некоммерческих организаций плательщиками НДС. **Согласно официальной позиции, выраженной Минфином России, автономные учреждения при выполнении работ и оказании услуг должны уплачивать НДС.**

**По вопросу налогообложения (исчисления НДС) при реализации продукции общественного питания согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом обложения НДС признаются операции по реализации товаров** (работ, услуг) на территории РФ. **Перечень операций, не признаваемых объектами обложения этим налогом, представлен в п. 2 данной статьи**, **а не подлежащих обложению НДС** (освобожденных от налогообложения) – **в ст. 149 НК РФ. Пп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ предусмотрено, что не подлежит обложению** (освобождается от обложения) **НДС реализация продуктов питания**, непосредственно **произведенных столовыми** образовательных и медицинских организаций и **реализуемых** ими **в указанных организациях**, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям. **Выручка, полученная от реализации готовых блюд** медицинским и образова-тельным учреждением, **не будет облагаться НДС, в случае если блюда произведены непосредственно в столовой данных учреждений и реализованы в них.**

**По предпринимательской деятельности некоммерческие организации должны формировать налоговую базу по НДС в общеустановленном порядке**.

«…**Реализация некоммерческими** образовательными **организациями товаров** (работ, услуг) как **собственного производства** (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках основного и дополнительного учебного процесса), так и приобретенных на стороне **подлежит налогообложению** вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную образовательную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса.

**НДС, предъявленный поставщиками (продавцами) товаров, учреждение вправе принять к вычету, если товар приобретен для перепродажи** (пп. 2 п. 2 ст. 171 НК РФ).

**При реализации продовольственных товаров применяется налоговая ставка 10%,** а при реализации иных товаров (работ, услуг) - 18% (пп. 1 п. 2, п. 3 ст. 164 НК РФ)….» ***( Из статьи «Торговля покупными товарами в образовательном учреждении (Лунина О.) ("Учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение", 2016, N 1))***

 Для поиска информации по Вашему вопросу использовали ключевые слова в строке «быстрый поиск»:

**некоммерческие организации НДС продукты питания**

**НДС с реализации некоммерческой организацией продуктов питания населению**

Ответ подготовлен 28.02.2017 г.

Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций:[**http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/**](http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/)

***"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)****" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) {КонсультантПлюс}*

**Статья 146. Объект налогообложения**

………….

**2. В целях настоящей главы не признаются объектом налогообложения:**

……….

**4.1) выполнение работ (оказание услуг)** казенными учреждениями, а также бюджетными и **автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия** из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

……….

**Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**

……

**2.** **Не подлежит налогообложению** (освобождается от налогообложения) **реализация** (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:………..

………….

5) **продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных** и медицинских **организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям**;

………….

14) ……**Реализация некоммерческими** образовательными **организациями товаров** (работ, услуг) как **собственного производства** (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках основного и дополнительного учебного процесса), так и приобретенных **на стороне подлежит налогообложению** вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную образовательную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;

………………….

**Статья 164. Налоговые ставки**

………..

**2. Налогообложение производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации:**

**1) следующих продовольственных товаров:**

………….

мяса и **мясопродуктов** (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий - сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы - балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов - ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);

…..

море- и **рыбопродуктов**, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов (за исключением деликатесных: икры осетровых и лососевых рыб; белорыбицы, лосося балтийского, осетровых рыб - белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди; семги; спинки и теши нельмы х/к; кеты и чавычи слабосоленых, среднесоленых и семужного посола; спинки кеты, чавычи и кижуча х/к, теши кеты и боковника чавычи х/к; спинки муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира х/к; пресервов филе - ломтиков лосося балтийского и лосося дальневосточного; мяса крабов и наборов отдельных конечностей крабов варено-мороженых; лангустов);

………………

  *Статья:* ***Учет налогов в государственных (муниципальных) автономных учреждениях*** *(Дементьева Н.М.) ("Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях", 2014, N 12) {КонсультантПлюс}*
……

Кроме того, в автономных учреждениях образования и здравоохранения не облагаются НДС продукты питания, непосредственно произведенные столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемые ими в указанных организациях, а также продукты питания, непосредственно произведенные организациями общественного питания и реализуемые ими указанным столовым или организациям.

Важно учесть, что **в** **ст. 149** **НК РФ указана обязанность образовательных учреждений исчислять НДС в случае производства и реализации собственной продукции**, а также приобретенной на стороне независимо от того, на какие цели используется доход от реализации такой продукции: на образовательную деятельность либо на нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса.

Таким образом, **доходы автономных учреждений от реализации** покупных товаров, **продукции собственного производства** и выполненных работ **для сторонних организаций** по договорам, доходы от сдачи в аренду имущества **подлежат обложению НДС….**

***"Годовой отчет для учреждений образования - 2016"*** *(под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева) ("Интенсив", 2016) {КонсультантПлюс}*
……

**Реализация товаров подлежит обложению налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль (****пп. 1 п. 1 ст. 146****,** **п. 1 ст. 249** **НК РФ).**

**НДС.** Согласно пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ не облагаются НДС услуги в сфере образования, оказываемые некоммерческими образовательными организациями, по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительные образовательные услуги, соответствующие уровню и направленности образовательных программ, обозначенных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

**Не облагаются НДС продукты питания, непосредственно произведенные столовыми образовательных организаций и реализуемые ими в этих организациях** (пп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ).

**Реализация некоммерческими образовательными организациями товаров** (работ, услуг) **собственного производства** (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках основного и дополнительного учебного процесса), **а также товаров** (работ, услуг), **приобретенных на стороне,** **подлежит налогообложению** вне зависимости от того, направляется доход от этой реализации в данную образовательную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса.

НДС, предъявленный поставщиками (продавцами) товаров, учреждение вправе принять к вычету, если товар приобретен для перепродажи (пп. 2 п. 2 ст. 171 НК РФ).

**При реализации продовольственных товаров применяется налоговая ставка 10%, а при реализации иных товаров (работ, услуг)** - 18% (пп. 1 п. 2, п. 3 ст. 164 НК РФ).

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль учреждение уплачивает в общем порядке - с суммы выручки, полученной от реализации товаров, уменьшенной на стоимость приобретения данных товаров (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 284 НК РФ налоговая ставка по данному налогу устанавливается в размере 20%. При этом сумма налога в размере 2% зачисляется в федеральный бюджет, а в размере 18% - в бюджеты субъектов РФ.

Налоговым кодексом также предусмотрено, что ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5%.

Операции по налогообложению отражаются в учете учреждений следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Бюджетное учреждение (Инструкция N 174н) | Автономное учреждение (Инструкция N 183н) |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Предъявление учреждению поставщиком суммы НДС |
| 2 210 12 560 | 2 302 34 7302 208 34 660 | 2 210 12 000 | 2 302 34 0002 208 34 000 |
| Принятие НДС к вычету |
| 2 303 04 830 | 2 210 12 660 | 2 303 04 000 | 2 210 12 000 |
| Начисление суммы НДС с выручки от реализации товаров |
| 2 401 10 130 | 2 303 04 730 | 2 401 10 130 | 2 303 04 000 |
| Перечисление НДС в бюджет |
| 2 303 04 830 | 2 201 11 610 | 2 303 04 000 | 2 201 11 0002 201 21 000 |
| Начисление налога на прибыль |
| 2 401 10 130 | 2 303 03 730 | 2 401 10 130 | 2 303 03 000 |
| Перечисление налога на прибыль |
| 2 303 03 830 | 2 201 11 610 | 2 303 03 000 | 2 201 11 0002 201 21 000 |

Рассмотрим, как применять типовые корреспонденции счетов для учета торговли покупными товарами.

Пример. Бюджетное образовательное учреждение по согласованию с учредителем осуществляет торговлю покупными товарами через буфет. Приказом руководителя установлен единый размер торговой наценки на все продаваемые товары - 35% от стоимости их приобретения. Учреждением произведена закупка продовольственных товаров на сумму 100 000 руб. (в том числе НДС 10% - 9090,9 руб.). Величина торговой наценки на поступившие товары составила 35 000 руб. (100 000 руб. x 35%). Таким образом, стоимость поступивших товаров в розничных ценах равна 135 000 руб. (100 000 + 35 000) руб.

В течение месяца реализовано товаров по розничным ценам на сумму 90 000 руб. (в том числе НДС 10% - 8181,8 руб.). Выручка поступила в кассу учреждения. Размер торговой наценки по проданным товарам составил 23 333,33 руб. (90 000 руб. x 35 / 135), покупная стоимость проданного товара - 66 666,67 руб. (90 000 - 23 333,33) руб. (в том числе НДС 10% - 6060,60 руб.).

Размер налога на прибыль по реализованным товарам равен 4242,43 руб. ((81 818,20 - 60 606,07) руб. x 20%), где 81 818,20 руб. (90 000 - 8181,8) - сумма выручки за месяц без НДС; 60 606,07 руб. (66 666,67 - 6060,6) - покупная стоимость реализованных товаров без НДС.

Данные факты хозяйственной жизни отражены в учете бюджетного учреждения следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Поступили покупные товары от поставщика | 2 105 38 340 | 2 302 34 730 | 90 909,1 |
| 2 210 12 560 | 2 302 34 730 | 9090,9 |
| Отражена наценка на поступившие товары | 2 105 38 340 | 2 105 39 340 | 35 000 |
| Начислен доход от реализованных товаров | 2 205 31 560 | 2 401 10 130 | 90 000 |
| Поступила выручка от реализации в кассу учреждения | 2 201 34 510 | 2 205 31 660 | 90 000 |
| Списан реализованный товар по розничной цене | 2 401 10 130 | 2 105 38 440 | 90 000 |
| Списана сумма торговой наценки по реализованным товарам методом "красное сторно" | 2 401 10 130 | 2 105 39 340 | 23 333,33 |
| Начислен НДС с доходов от реализации товаров | 2 401 10 130 | 2 303 04 730 | 8181,8 |
| Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком (по реализованным товарам) | 2 303 04 830 | 2 210 12 660 | 6060,6 |
| Перечислен НДС в бюджет(8181,8 - 6060,6) руб. | 2 303 04 830 | 2 201 11 610 | 2121,2 |
| Начислен налог на прибыль | 2 401 10 130 | 2 303 03 730 | 4242,43 |
| Перечислен налог на прибыль в бюджет | 2 303 03 830 | 2 201 11 610 | 4242,43 |

…