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

**Вопрос:** О налоге на прибыль при реализации имущества казенным учреждением.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 26 февраля 2019 г. N 03-03-06/3/12369

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу учета для целей налога на прибыль организаций операций, связанных с реализацией казенным учреждением отдельных видов имущества, и сообщает следующее.

В соответствии с законодательством Российской Федерации казенные учреждения являются некоммерческими организациями, которые создаются в целях оказания государственных (муниципальных) услуг, выполнения работ и (или) исполнения государственных (муниципальных) функций для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления.

Согласно положениям главы 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) некоммерческие организации являются плательщиками налога на прибыль организаций на общих основаниях.

В силу нормы статьи 248 НК РФ к доходам в целях налогообложения прибыли организаций относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (статья 249 НК РФ) и внереализационные доходы (статья 250 НК РФ).

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, поименованы в статье 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются средства целевого финансирования, к которым, в частности, относятся средства в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений. При этом в силу указанной нормы на получателей средств целевого финансирования возложена обязанность по ведению раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. То есть расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются.

На основании подпункта 33.1 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде средств, полученных казенными учреждениями от оказания услуг (выполнения работ).

Таким образом, если казенное учреждение реализует имущество, которое было приобретено за счет средств целевого финансирования (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ), то выручка от реализации такого имущества полностью включается в налоговую базу по налогу на прибыль организаций без уменьшения на стоимость его приобретения.

В случае если казенным учреждением реализуется имущество, выявленное в ходе инвентаризации и (или) полученное безвозмездно, и (или) полученное при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, то необходимо учитывать следующее.

В соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 254 НК РФ стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 статьи 250 НК РФ.

При реализации такого имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на сумму расходов, указанных в абзаце 2 пункта 2 статьи 254 НК РФ, то есть на сумму, по которой оно было отражено в составе внереализационных доходов в соответствии с пунктами 8, 13 и 20 статьи 250 НК РФ.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

26.02.2019