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](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F8B2B2C789979309F5D0BE30D42779407CDE43C85FDJ868L) "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](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F8B2B2C789E78309F5D0BE30D42779407CDE43C85FDJ868L) НК РФ к доходам в целях налогообложения прибыли организаций относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав ([статья 249](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F8B2B2C789C7F309F5D0BE30D42779407CDE43C85FDJ868L) НК РФ) и внереализационные доходы ([статья 250](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F8B2B2C789C7B309F5D0BE30D42779407CDE43C85FDJ868L) НК РФ).

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, поименованы в [статье 251](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F8B2B2C78937C309F5D0BE30D42779407CDE43C85FDJ868L) НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

В соответствии с [подпунктом 14 пункта 1 статьи 251](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F8F2D2A79912B6A8F5942B7085D7F8919CCFA3FJ86CL) 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](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F892C2B70912B6A8F5942B7085D7F8919CCFA3FJ86CL) 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](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F8B2B24739C746F9A481ABB014B618A04D0F83E84JF65L) 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](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F892C2B70912B6A8F5942B7085D7F8919CCFA3FJ86CL) 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](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F832C2578912B6A8F5942B7085D7F8919CCFA3FJ86CL) 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](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F8B2B2C789D7B309F5D0BE30D42779407CDE43C85FDJ868L), [13](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F882A2A78912B6A8F5942B7085D7F8919CCFA3FJ86CL) и [20 статьи 250](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F882A2572912B6A8F5942B7085D7F8919CCFA3FJ86CL) НК РФ.

При реализации такого имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на сумму расходов, указанных в [абзаце 2 пункта 2 статьи 254](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F832C2578912B6A8F5942B7085D7F8919CCFA3FJ86CL) НК РФ, то есть на сумму, по которой оно было отражено в составе внереализационных доходов в соответствии с [пунктами 8](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F8B2B2C789D7B309F5D0BE30D42779407CDE43C85FDJ868L), [13](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F882A2A78912B6A8F5942B7085D7F8919CCFA3FJ86CL) и [20 статьи 250](consultantplus://offline/ref=73AB2CC8CA6510C1E01199D66D17D707ADAF67C09E13E4987F2CFA665D94346131183F882A2572912B6A8F5942B7085D7F8919CCFA3FJ86CL) НК РФ.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

26.02.2019