



**МИНИСТЕРСТВО
СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Минсельхоз России)**

Руководителям органов
управления АПК субъектов
Российской Федерации

**ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-
ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ
И ОБРАЗОВАНИЯ
(Депнауцтехполитика)**

(по списку)

Орликов пер., 1/11, Москва, 107996
Для телеграмм: Москва 84 Минроссельхоз
тел: (495) 607-47-14; факс: (499) 975-37-12,
E-mail: pr.depnaughtech@mcs.ru

06.06.2025 № 13/961

На № _____ от _____

В целях нивелирования налоговых рисков участников мероприятий федерального проекта «Кадры в АПК» национального проекта по обеспечению технологического лидерства «Технологическое обеспечение продовольственной безопасности» (далее – федеральный проект), Минсельхозом России было направлено обращение в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральную налоговую службу Российской Федерации на предмет дачи разъяснений по следующим вопросам:

- возникает ли у образовательной организации в форме бюджетного учреждения обязанность по включению в налогооблагаемую базу налога на прибыль стоимости оборудования, являющегося пожертвованием, работ (услуг), результаты по которым переданы образовательной организации безвозмездно;

- включается ли доход хозяйствующего субъекта в виде субсидии, полученной в рамках целевого финансирования на возмещение расходов на оплату стоимости работ, услуг, результаты по которым передаются безвозмездно образовательной организации в налоговую базу для исчисления налога на прибыль;

- финансовое обеспечение (возмещение) части затрат хозяйствующего субъекта (получатель средств субсидии) должно осуществляться исходя из суммы расходов на приобретение товаров (работ, услуг), включая сумму налога на добавленную стоимость (НДС);

- облагаются ли налогами стимулирующие выплаты учителям.

Из полученных разъяснений Министерства финансов Российской Федерации следует, что порядок учета субсидий для целей налога на прибыль организаций, полученных коммерческими организациями из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление расходов, определен пунктом 41 статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), согласно которому такие субсидии учитываются в составе внереализационных доходов по мере осуществления и признания данных расходов или единовременно, если к моменту их получения данные расходы произведены и признаны в налоговом учете. В случае, если субсидии получены на возмещение расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль организаций, то при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций указанные субсидии также не учитываются в составе доходов, подлежащих налогообложению.

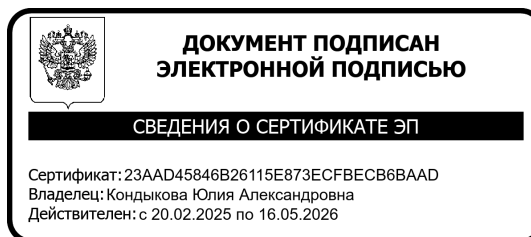
Дополнительно Министерством финансов Российской Федерации было разъяснено, что основании подпункта 1 пункта 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций, к которым относятся доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров.

Направляем разъяснения Министерства финансов Российской Федерации для учета в работе. При этом обращаем внимание, что настоящее письмо не является официальным разъяснением положений действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в связи с отсутствием у Минсельхоза России соответствующих полномочий.

Приложение: на 4 л. в 1 экз.

Директор научно-технологической
политики и образования

Ю.А. Кондыкова



Список рассылки:

1. Алтайский край
2. Амурская область
3. Архангельская область
4. Белгородская область
5. Брянская область
6. Владимирская область
7. Волгоградская область
8. Вологодская область
9. Воронежская область
10. Донецкая Народная Республика
11. Еврейская автономная область
12. Забайкальский край
13. Запорожская область
14. Ивановская область
15. Иркутская область
16. г. Севастополь
17. Донецкая Народная Республика
18. Еврейская автономная область
19. Запорожская область
20. Кабардино-Балкарская Республика
21. Калининградская область
22. Калужская область
23. Карачаево-Черкесская Республика
24. Кемеровская область
25. Кировская область
26. Костромская область
27. Краснодарский край
28. Красноярский край
29. Республика Крым
30. Курганская область
31. Курская область
32. Ленинградская область
33. Липецкая область
34. Луганская Народная Республика
35. Магаданская область
36. Московская область
37. Нижегородская область
38. Новгородская область
39. Новосибирская область
40. Омская область
41. Оренбургская область
42. Пензенская область

43. Пермский край
44. Приморский край
45. Псковская область
46. Республика Алтай
47. Республика Адыгея
48. Республика Башкортостан
49. Республика Бурятия
50. Республика Дагестан
51. Республика Ингушетия
52. Республика Калмыкия
53. Республика Карелия
54. Республика Коми
55. Республика Марий Эл
56. Республика Мордовия
57. Республика Саха (Якутия)
58. Республика Северная Осетия - Алания
59. Республика Татарстан
60. Республика Тыва
61. Республика Хакасия
62. Ростовская область
63. Рязанская область
64. Саратовская область
65. Сахалинская область
66. Свердловская область
67. Смоленская область
68. Ставропольский край
69. Тамбовская область
70. Тверская область
71. Томская область
72. Тульская область
73. Тюменская область
74. Удмуртская Республика
75. Ульяновская область
76. Хабаровский край
77. Ханты-Мансийский автономный округ-Югра
78. Херсонская область
79. Челябинская область
80. Чеченская Республика
81. Чувашская Республика
82. Чукотский автономный округ
83. Ярославская область



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

Министерство сельского хозяйства
Российской Федерации

**СТАТС-СЕКРЕТАРЬ –
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
тел.: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

№ _____

На № _____

Минфин России рассмотрел письмо Минсельхоза России от 18.03.2025 № КШ-10-27/5457 о представлении разъяснений по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и сообщает.

Налоговые последствия определяются в зависимости от отношений, в которые вступают стороны по каждому конкретному договору с учетом фактических обстоятельств дела.

Исходя из текста обращения следует, что хозяйствующий субъект передает образовательной организации на безвозмездной основе результаты выполненных работ (оказанных услуг), а также оборудование. Данные работы (услуги, оборудование) были приняты (признаны) хозяйствующим субъектом по актам приема-передачи от подрядчика. Впоследствии хозяйствующему субъекту понесенные им расходы возмещают из бюджета бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий.

Необходимо отметить, что порядок учета субсидий для целей налога на прибыль организаций, получаемых коммерческими организациями из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, определяется в зависимости от целей их предоставления.

Порядок учета субсидий для целей налога на прибыль организаций, полученных коммерческими организациями из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление расходов, определен пунктом 4¹ статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), согласно которому такие субсидии учитываются в составе внереализационных доходов по мере осуществления и признания данных расходов или единовременно, если к моменту их получения данные расходы произведены и признаны в налоговом учете.

В случае, если субсидии получены на возмещение расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль организаций, то при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций указанные субсидии также не учитываются в составе доходов, подлежащих налогообложению.

Также следует отметить, что, по общему правилу, расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей, в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются, за исключением случаев, установленных главой 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса (пункт 16 статьи 270 Кодекса).

Кроме того, перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, установлен статьей 251 Кодекса и является закрытым.

Так, в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями на ведение основных видов деятельности, а также в виде имущества, безвозмездно полученного организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, на осуществление образовательной деятельности.

Подпунктом 22 пункта 1 статьи 251 Кодекса предусмотрено освобождение от налогообложения доходов указанных в нем образовательных учреждений только при получении доходов в виде безвозмездно полученного имущества. Освобождение от налогообложения доходов в виде безвозмездно полученных имущественных прав, работ, услуг данной нормой не предусмотрено.

При этом обращаем внимание, что для целей главы 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнять для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги) (пункт 2 статьи 248 Кодекса).

При этом сообщаем, что передача результатов выполненных работ (оказанных услуг) исполнителем заказчику, за которые исполнителю осуществляется оплата третьим лицом, по мнению Минфина России, не может считаться безвозмездной передачей.

Согласно пункту 1 статьи 146 Кодекса объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации независимо от источника их оплаты.

Перечни операций, не признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) этим налогом, установлены пунктом 2 статьи 146 и статьей 149 Кодекса.

Так, на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 146 и подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Кодекса не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление

основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

При этом обращаем внимание, что если условиями соглашения, заключенного налогоплательщиком с некоммерческой организацией, предусмотрено выполнение работ, то в целях налога на добавленную стоимость норма подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Кодекса не применяется.

Что касается получения налогоплательщиком сумм субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, то необходимо учитывать следующее.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса налоговая база по налогу на добавленную стоимость увеличивается на суммы денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость. Денежные средства, не связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), в налоговую базу не включаются.

Таким образом, денежные средства в виде субсидий, получаемые налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение затрат по приобретению товаров (работ, услуг), в налоговую базу не включаются, поскольку указанные денежные средства не связаны с оплатой реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг). При этом следует учитывать, что в соответствии с пунктом 2¹ статьи 170 Кодекса в случае приобретения товаров (работ, услуг) за счет субсидий, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат. При получении налогоплательщиком субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение ранее понесенных затрат на приобретение товаров (работ, услуг) суммы налога на добавленную стоимость, ранее принятые к вычету по таким товарам (работам, услугам), следует восстановить на основании подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Кодекса.

В то же время если документами о предоставлении субсидий на возмещение затрат по приобретению товаров (работ, услуг) предусмотрено финансирование затрат на оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) без включения в состав таких затрат предъявленных сумм налога на добавленную стоимость, то налогоплательщики имеют право принимать к вычету (не восстанавливать) суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет указанных субсидий.

Что касается получения налогоплательщиком субсидий в качестве оплаты реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, то в случае получения таких субсидий налог на добавленную стоимость в отношении реализуемых товаров (работ, услуг) исчисляется в общеустановленном порядке. При этом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых налогоплательщиком для производства и (или) реализации товаров

(работ, услуг), оплаченных за счет бюджетных средств, принимаются к вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171 и 172 Кодекса.

По вопросу налогообложения выплат стимулирующего характера педагогическим работникам сообщаем.

Согласно пункту 1 статьи 210 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

В этой связи доходы в виде вознаграждения за исполнение трудовых обязанностей, выплачиваемые педагогическим работникам, подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Исходя из положений пункта 1 статьи 420 и пункта 1 статьи 421 Кодекса, объектом и базой для исчисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, начисляемые, в частности, в рамках трудовых отношений или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

Таким образом, выплаты стимулирующего характера, производимые плательщиком страховых взносов – образовательной организацией в пользу педагогических работников в рамках трудовых отношений или по гражданско-правовому договору, предметом которого является оказание педагогических услуг, облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке на основании пункта 1 статьи 420 Кодекса независимо от источника финансирования.

А.В. Сазанов