



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

ФНС России

**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

19.06.2024 № 03-03-08/56931

На № _____

Минфин России в связи с письмом от 14.06.2024 № СД-2-3/8887@ о направлении позиции по вопросу начисления амортизации в отношении имущества, приобретенного (созданного) собственником за счет бюджетных средств и переданного в уставный фонд унитарного предприятия с закреплением данного имущества за указанным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения, сообщает следующее.

Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке, установленном главой 25 НК РФ (пункт 1 статьи 256 НК РФ).

Виды амортизируемого имущества, которые не подлежат амортизации, указаны в пункте 2 статьи 256 НК РФ.

В силу нормы подпункта 3 пункта 2 статьи 256 НК РФ не подлежит амортизации имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования.

В подпункте 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ поименован закрытый перечень средств целевого финансирования, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В указанном перечне получателей бюджетных средств целевого финансирования унитарные предприятия не поименованы.

Следует учесть, что порядок формирования первоначальной стоимости основных средств установлен статьей 257 НК РФ, согласно которому первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов налогоплательщика на его приобретение (сооружение).

При этом первоначальная стоимость имущества, полученного (принятого к учету) налогоплательщиком без несения соответствующих расходов на его приобретение, определяется в специальном порядке.

Так, особенности формирования первоначальной стоимости имущества, полученного унитарным предприятием в уставный фонд предприятия установлены положениями абзаца десятого пункта 1 статьи 277 НК РФ.

Согласно положениям вышеуказанного абзаца пункта 1 статьи 277 НК РФ при передаче имущества в уставный фонд унитарного предприятия собственником его имущества первоначальной стоимостью этого имущества признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание), осуществленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Положение данного абзаца пункта 1 статьи 277 НК РФ введено Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», при этом его действие распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2019.

Следовательно, в случае если в уставный фонд унитарного предприятия передается уже созданное имущество, а не передаются бюджетные средства в целях создания (приобретения) этим унитарным предприятием имущества, то стоимость такого полученного имущества определяется на основании абзаца десятого пункта 1 статьи 277 НК РФ. При этом унитарное предприятие вправе начислять амортизацию по данному имуществу для целей налогообложения прибыли в общеустановленном порядке.

Просим довести данную информацию до сведения нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.



А.В. Сазанов