3. Анна Сергеевна Т.

ВОПРОС:

Мы НКО на ОСНО, никакой коммерческой деятельности не ведём. Все средства, которые поступают, носят целевой характер. Подали иск в суд на членов нашей Ассоциации о взыскании членских взносов, уплатив госпошлину из целевых средств. Соответственно никакие расходы в налоговом учете на госпошлину не отражались. Выиграли суд, но судебное решение пока не исполнено. Должны ли мы начислить доход в целях учета налога на прибыль на госпошлину, которую суд присудил нам компенсировать с ответчика? Если да, то в какой момент - в день вступления в силу судебного решения?

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 22 мая 2020 г. N 03-03-05/42838

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 13.03.2020 и сообщает следующее.

К доходам в целях главы 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав ([статья 249](consultantplus://offline/ref=3334FE130135B205D6D6C36BCA10B2740D8DAC52EC7064352380C49590047267C300253ED2D94A3335D273E5754A8FD16BD4943F05C1F77019aCS) НК РФ) и внереализационные доходы ([статья 250](consultantplus://offline/ref=3334FE130135B205D6D6C36BCA10B2740D8DAC52EC7064352380C49590047267C300253ED2D94A3331D273E5754A8FD16BD4943F05C1F77019aCS) НК РФ) ([пункт 1 статьи 248](consultantplus://offline/ref=3334FE130135B205D6D6C36BCA10B2740D8DAC52EC7064352380C49590047267C300253ED2D94A3132D273E5754A8FD16BD4943F05C1F77019aCS) НК РФ).

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, установлены [статьей 251](consultantplus://offline/ref=3334FE130135B205D6D6C36BCA10B2740D8DAC52EC7064352380C49590047267C300253ED2D94A3C36D273E5754A8FD16BD4943F05C1F77019aCS) НК РФ. Данный перечень доходов является закрытым.

Порядок учета полученных субсидий для целей налога на прибыль организаций, за исключением субсидий, указанных в [статье 251](consultantplus://offline/ref=3334FE130135B205D6D6C36BCA10B2740D8DAC52EC7064352380C49590047267C300253ED2D94A3C36D273E5754A8FD16BD4943F05C1F77019aCS) НК РФ либо полученных в рамках возмездного договора, установлен [пунктом 4.1 статьи 271](consultantplus://offline/ref=3334FE130135B205D6D6C36BCA10B2740D8DAC52EC7064352380C49590047267C300253ED5D842323E8D76F0641283D570CA902519C3F517a6S) НК РФ.

Согласно указанному порядку субсидии, полученные на осуществление и (или) компенсацию тех расходов, которые признаются для целей налога на прибыль организаций, учитываются по мере осуществления и признания данных расходов или единовременно, если к моменту их получения данные расходы произведены и признаны в налоговом учете.

При этом если субсидии получены в рамках средств целевого финансирования ([подпункт 14 пункта 1 статьи 251](consultantplus://offline/ref=3334FE130135B205D6D6C36BCA10B2740D8DAC52EC7064352380C49590047267C300253CD5DE423E618863E13C1E87CE6ECE8A391BC11Fa3S) НК РФ) или целевых поступлений ([пункт 2 статьи 251](consultantplus://offline/ref=3334FE130135B205D6D6C36BCA10B2740D8DAC52EC7064352380C49590047267C300253BD5DE423E618863E13C1E87CE6ECE8A391BC11Fa3S) НК РФ), то такие субсидии, а также произведенные за счет данного источника расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются.

**При возмещении на основании решения суда сумм государственной пошлины**, **а также судебных расходов, произведенных некоммерческой организацией** **за счет средств** полученной субсидии (не учитываемой **при формировании налоговой базы по налогу на прибыль**), **у организации не возникает дохода, учитываемого для целей налогообложения прибыли организаций.**

В этом случае средства в виде субсидий, ранее использованные по целевому назначению, необходимо восстановить на сумму возмещения. При этом **восстановленная сумма субсидии должна быть в дальнейшем также использована по целевому назначению**.

Заместитель директора Департамента

Н.А.КУЗЬМИНА

22.05.2020