Письмо Минфина России от 31.01.2011 № 03-03-06/1/45 (об учете доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций)

- Дата публикации: 31.01.2011

- Номер: 03-03-06/1/45
- Вид налога: Налог на прибыль организаций

**Вопрос:** Просим разъяснить, если после завершения сделки по продаже 100% доли в организации новый участник, иностранная компания, примет решение простить часть долга по договору займа, применимы ли в этом случае положения подпунктом 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ о том, что при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из доли передающей организации? Иными словами: будет ли учитываться сумма прощенного долга в составе доходов организации при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

**Ответ:** Письмо Минфина России от 31.01.2011 № 03-03-06/1/45 (об учете доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций)

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.

В соответствии со статьей [247](http://www.n-kodeks.ru/legislation/codecs/1947/6929/) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком, которая для российских организаций определена как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, учитываемых в соответствии с главой 25 Кодекса.
Согласно подпункту 10 пункта 1 статьи [251](http://www.n-kodeks.ru/legislation/codecs/1970/6513/) Кодекса доходы полученные в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
Вместе с тем средства, полученные по договору займа и остающиеся в распоряжении организации в результате соглашения с заимодавцем о прощении долга, следует рассматривать как безвозмездно полученные.
На основании пункта 8 статьи [250](http://www.n-kodeks.ru/legislation/codecs/1970/6511/) Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в состав внереализационных доходов включаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье [251](http://www.n-kodeks.ru/legislation/codecs/1970/6513/) Кодекса.
При этом в подпункте 11 пункта 1 статьи [251](http://www.n-kodeks.ru/legislation/codecs/1970/6513/) Кодекса определено, что в целях налогообложения прибыли организации не учитывают доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) передающей организации.
Таким образом, если в момент заключения договора займа организация-заимодавец не являлась участником заемщика, а затем (после приобретения доли в уставном капитале заемщика) заключила соглашение о прощении долга, то оснований для применения нормы, установленной подпунктом 11 пункта 1 статьи [251](http://www.n-kodeks.ru/legislation/codecs/1970/6513/) Кодекса, не имеется.
Учитывая изложенное, в рассматриваемом случае сумма списанной задолженности подлежит включению в состав доходов, учитываемых для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Заместитель директора
Департамента
С.В. Разгулин