

# ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 25.06.2014 N 03-03-06/1/30267

*Вопрос:*

По договору займа, выраженному в иностранной валюте, нашим Обществом получен займ от единственного акционера Общества - иностранного юридического лица.

С учетом условий применения п.2 ст.269 НК РФ сумма начисленных по договору займа процентов, а также отрицательных курсовых разниц от пересчета обязательств в валюте в составе расходов в целях налогообложения прибыли вашим Обществом не учитывалась.

В настоящее время единственным акционером рассматривается вопрос о прощении долга, в том числе процентов, предусмотренных договором займа, но не учтенных в расходах в налоговой базе по налогу на прибыль, в целях увеличения чистых активов Общества.

В соответствии с пп.3.4 п.1 ст.251 НК РФ если участник (учредитель) прощает долг в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы хозяйственному обществу в целях увеличения чистых активов, то сумма прощенного долга не учитывается должником в составе внереализационных доходов для целей налогообложения.

В этой связи просим дать разъяснение, является ли объектом налогообложения прощенная Обществу сумма начисленных процентов (и курсовых разниц) по займу, предоставленному единственным акционером Общества - иностранным юридическим лицом и не учтенных в расходах в налоговой базе по налогу на прибыль, если прощение долга производится в целях увеличения чистых активов.

## **Министерство финансов Российской Федерации ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО от 25 июня 2014 года N 03-03-06/1/30267**

**[Налог на прибыль: денежные средства были получены обществом от его участника на возмездной основе]**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу применения положений подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации и сообщает следующее.

Согласно пункту 6 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в состав доходов для целей налогообложения подлежат включению суммы процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам (особенности определения доходов банков в виде процентов устанавливаются статьей 290 Кодекса), Исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, установлен в статье 251 Кодекса.

В соответствии с подпунктом 3.4 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы хозяйственному обществу в целях

увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала, соответствующими акционерами или участниками.

Данное правило распространяется также на случаи увеличения чистых активов хозяйственного общества с одновременным уменьшением либо прекращением обязательства хозяйственного общества перед соответствующими участниками, если такое увеличение чистых активов явилось, в частности, следствием волеизъявления участника хозяйственного общества.

Как следует из обращения, денежные средства были получены обществом от его участника на возмездной основе (в частности, имел место договор займа).

При этом участником принято решение о возможном увеличении чистых активов общества за счет ранее переданного займа с одновременным прекращением обязательств организации перед участниками.

В этой связи в отношении переданного займа возможно применение [подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251 Кодекса](#).

При этом что касается задолженности в виде сумм процентов по займу, списываемых путем прощения долга, то данные суммы, начисляемые в налоговом учете, не могут рассматриваться в качестве безвозмездно полученного имущества по причине отсутствия факта передачи данных средств налогоплательщику, в связи с чем оснований для применения в отношении них положений [подпункта 11 пункта 1 статьи 251 Кодекса](#) не имеется. Указанные суммы процентов на основании [пункта 18 статьи 250 Кодекса](#) подлежат включению в состав внереализационных доходов организации-должника.

Заместитель директора  
Департамента  
А.С.Кизимов