

# МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## ПИСЬМО

от 11 октября 2011 г. N 03-03-06/1/652

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке учета денежных средств, полученных российской организацией от своего учредителя - физического лица, в целях налогообложения прибыли и сообщает следующее.

На основании [п. 1 ст. 248](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) к доходам в целях гл. 25 НК РФ относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в порядке, установленном [ст. 249](#) НК РФ;

- внереализационные доходы, определяемые в порядке, установленном [ст. 250](#) НК РФ.

В соответствии с [пп. 10 п. 1 ст. 251](#) НК РФ при налогообложении налогом на прибыль не учитываются доходы 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 в счет погашения таких заимствований.

Средства, ранее обретенные в рамках договора займа и остающиеся в распоряжении организации в результате соглашения с заимодавцем о прощении долга, следует рассматривать как безвозмездно полученные.

Согласно [п. 8 ст. 250](#) НК РФ внереализационными доходами, учитываемыми для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в [ст. 251](#) НК РФ.

В соответствии с [пп. 11 п. 1 ст. 251](#) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения прибыли только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

Таким образом, денежные средства, полученные российской организацией от своего учредителя - физического лица, владеющего 100%-ной долей в этом обществе, по договору займа, в случае если обязательство по договору займа было впоследствии прекращено прощением долга, не учитываются для целей налогообложения прибыли этой организацией в соответствии с [пп. 11 п. 1 ст. 251](#) НК РФ.

Заместитель директора  
Департамента налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
С.В.РАЗГУЛИН

11.10.2011