

Готовое решение КонсультантПлюс, 11.01.2019

Как учитываются безвозмездные операции для целей налогообложения прибыли

Если вы передаете безвозмездно имущество, работы, услуги или имущественные права, то их стоимость и расходы, связанные с передачей, вы не сможете учесть при расчете налога на прибыль. При этом дохода от передачи у вас не возникнет.

Если вы получаете безвозмездно имущество, работы, услуги или имущественные права, то у вас появляется доход, который нужно учитывать при расчете налога на прибыль.

Однако из этого правила есть исключения. Например, если вы получили имущество от учредителя, у которого доля в уставном капитале вашей организации больше 50%, то дохода не возникает.

Оглавление:

- [1. Как учесть безвозмездную передачу для целей налога на прибыль](#)
- [2. Как учесть безвозмездное получение для целей налога на прибыль](#)

1. Как учесть безвозмездную передачу для целей налога на прибыль

Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, которые связаны с такой передачей, нельзя учесть при расчете налога на прибыль ([п. 16 ст. 270 НК РФ](#)).

1.1. Как передающей стороне учесть безвозмездную передачу имущества для целей налога на прибыль

При безвозмездной передаче имущества стоимость переданного имущества и затраты, связанные с такой передачей, не должны учитываться у вас ни в доходах, ни в расходах по налогу на прибыль ([п. 16 ст. 270 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 27.10.2015 N 03-07-11/61618](#)).

Обратите внимание, есть распространенный совет о том, что вы можете учесть в расходах по налогу на прибыль суммы НДС, которые начислены в связи с безвозмездной передачей. Такой совет рискованный, поскольку, по мнению Минфина России, сумма начисленного НДС не учитывается в расходах на основании [п. 16 ст. 270 НК РФ](#) ([Письма от 12.11.2018 N 03-07-11/81021](#), от 11.03.2010 N 03-03-06/1/123).

Если вы безвозмездно передаете основное средство, то восстанавливать [амортизационную премию](#) по нему не надо ([Письмо Минфина России от 28.09.2012 N 03-03-06/1/510](#)).

1.2. Как исполнителю учесть безвозмездное оказание услуг для целей налога на прибыль

Если вы безвозмездно оказали услуги, то расходы, связанные с их оказанием, вы не можете учесть при расчете налога

на прибыль (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Обратите внимание, есть распространенный совет о том, что вы можете учесть в расходах по налогу на прибыль суммы НДС, которые начислены в связи с безвозмездным оказанием услуг. Такой совет рискованный, поскольку, по мнению Минфина России, сумма начисленного НДС не учитывается в расходах на основании п. 16 ст. 270 НК РФ (Письмо Минфина России от 11.03.2010 N 03-03-06/1/123).

1.3. Как дарителю учесть операции по договору дарения для целей налога на прибыль

Если вы передали по договору дарения имущество (имущественные права), то его стоимость и расходы, связанные с такой передачей, вы не сможете учесть при расчете налога на прибыль (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Обратите внимание, есть распространенный совет о том, что вы можете учесть в расходах по налогу на прибыль суммы НДС, которые начислены в связи с безвозмездной передачей. Такой совет рискованный, поскольку, по мнению Минфина России, сумма начисленного НДС не учитывается в расходах на основании п. 16 ст. 270 НК РФ (Письма от 12.11.2018 N 03-07-11/81021, от 11.03.2010 N 03-03-06/1/123).

Если вы передаете по договору дарения основное средство, то восстанавливать амортизационную премию по нему не надо (Письмо Минфина России от 28.09.2012 N 03-03-06/1/510).

1.4. Как ссудодателю учесть передачу имущества в безвозмездное пользование при расчете налога на прибыль

Стоимость такого имущества, а также расходы, связанные с его передачей, нельзя учесть при расчете налога на прибыль (п. 16 ст. 270 НК РФ, Письмо Минфина России от 01.02.2013 N 03-03-06/1/2069).

При этом если вы передаете в безвозмездное пользование основное средство, то по нему нужно прекратить начисление амортизации (п. 3 ст. 256 НК РФ).

Это требование не касается имущества, которое по законодательству РФ вы должны передать в пользование органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (п. 3 ст. 256 НК РФ).

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем, в котором вы передали имущество в безвозмездное пользование, и возобновляется с месяца, следующего за месяцем, когда вам возвращено это имущество (п. п. 6, 7 ст. 259.1, п. п. 8, 9 ст. 259.2 НК РФ).

Если по имуществу, которое передано в безвозмездное пользование, вы уплачиваете налог на имущество, транспортный или земельный налоги, то эти налоги вы можете учесть в прочих расходах по налогу на прибыль (пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

1.5. Учитываются ли расходы на благотворительность в целях исчисления налога на прибыль

Расходы на благотворительность (стоимость пожертвованного имущества, работ, услуг, имущественных прав и другие расходы) не могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль.

Пожертвования не являются расходами в соответствии с гл. 25 НК РФ. Они должны осуществляться в бескорыстной форме (безвозмездной или на льготных условиях). Отнесение их к расходам при исчислении налога на прибыль означало бы осуществление благотворительности за счет бюджета. Такое мнение высказал Минфин России в Письмах от 23.01.2018 N 03-03-07/3443, от 06.04.2015 N 03-03-07/19136.

Если в рамках благотворительности вы передаете основное средство, по которому вы применили амортизационную премию, то восстанавливать эту премию не нужно (Письмо Минфина России от 28.09.2012 N 03-03-06/1/510).

2. Как учесть безвозмездное получение для целей налога на прибыль

Если вы безвозмездно получили имущество (включая деньги), работы, услуги или имущественные права, то у вас появляется доход, который учитывается при расчете налога на прибыль, за исключением лишь нескольких случаев, указанных в ст. 251 НК РФ (п. 1 ст. 247, пп. 2 п. 1 ст. 248, п. 8 ст. 250 НК РФ).

Считается, что имущество (работы, услуги, имущественные права) вы получили безвозмездно, если у вас при его получении не возникает встречного обязательства перед передающей стороной. То есть вы не должны передать взамен какое-либо имущество или имущественные права, а также выполнить работы, оказать услуги (п. 2 ст. 248 НК РФ).

2.1. Как получателю учесть безвозмездно переданное имущество для целей налога на прибыль

Доход в виде безвозмездно полученного имущества включается в состав внереализационных доходов (п. 8 ст. 250 НК РФ). Признается в учете:

при методе начисления - на дату подписания сторонами акта приема-передачи (пп. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ);

при кассовом методе - на дату получения имущества (п. 2 ст. 273 НК РФ).

В каких случаях безвозмездно полученное имущество не учитывается в доходах при расчете налога на прибыль

Случаи, когда безвозмездно полученное имущество не признается доходом для целей налога на прибыль, указаны в ст. 251 НК РФ. В частности, это случаи, когда имущество получено вами в качестве:

- 1) вклада в уставный капитал вашей организации (пп. 3 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- 2) вклада в имущество вашей организации (пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- 3) безвозмездной помощи по Федеральному закону от 04.05.1999 N 95-ФЗ (пп. 6 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- 4) помощи от учредителя вашей организации при условии, что его доля составляет больше 50%. В этом случае имущество можно не включать в доход, только если в течение года с момента получения вы не передали его третьим лицам. Это правило не касается денежных средств (пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- 5) помощи от учрежденной вами организации при условии, что ваша доля в ней больше 50% и на день получения имущества вы владеете этой долей на праве собственности. Это освобождение не применяется, если вы получаете помощь от учрежденной вами иностранной организации, которая находится в офшорной зоне (пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Как и в предыдущем случае, чтобы безвозмездно полученное от учрежденной организации имущество можно было не включать в доходы, вы не должны передавать его третьим лицам в течение года с момента его получения. Денежных средств это требование не касается (пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ);

- 6) с 01.01.2019 - денежных средств от организации, если вы являетесь ее акционером или участником и вносили вклад в имущество в денежной форме. Сумма, превышающая размер вашего вклада. Сумма, превышающая размер вашего вклада, облагается налогом (пп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Безвозмездно полученное имущество вы включаете во внереализационный доход по его стоимости, которая равна наибольшей из следующих сумм (п. 8 ст. 250 НК РФ):

либо рыночной стоимости имущества, которая определяется с учетом положений ст. 105.3 НК РФ;

либо остаточной стоимости имущества по данным налогового учета передающей стороны - для амортизируемого имущества;

либо сумме затрат передающей стороны на производство (приобретение) имущества - для остального имущества.

Информацию о стоимости безвозмездно полученного имущества вы должны подтвердить документально или независимой оценкой (п. 8 ст. 250 НК РФ).

Если вы безвозмездно получили основное средство, его первоначальную стоимость определяете по рыночной цене, которая не должна быть меньше остаточной стоимости этого имущества по данным налогового учета передающей стороны. Информацию о ценах нужно подтвердить документально или провести независимую оценку. Дополнительно в первоначальную стоимость вы включаете расходы на доставку, доведение объекта до рабочего состояния (п. 1 ст. 257, п. 8 ст. 250 НК РФ).

Основное средство, полученное безвозмездно, вы списываете в расходы через амортизацию при условии, что включили его стоимость во внереализационный доход в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ (п. 1 ст. 256 НК РФ, Письмо Минфина России от 30.08.2017 N 03-07-08/55630).

Если вы безвозмездно получили МПЗ, то их стоимость, которую вы определили в порядке п. 8 ст. 250 НК РФ и включили во внереализационный доход, можно будет списать в расходы (п. 2 ст. 254, п. 2 ст. 272, пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ). Порядок списания будет зависеть от того, переданы ли МПЗ в производство или проданы, а также от того, к прямым или косвенным расходам относится у вас стоимость этих МПЗ.

Безвозмездно полученные деньги учитываются в доходах на дату их поступления на расчетный счет или в кассу (пп. 2 п. 4 ст. 271, п. 2 ст. 273 НК РФ).



См. также:

[Как учитывать основные средства для целей налога на прибыль](#)

[Как отразить материальные расходы в налоговом учете](#)

2.2. Как заказчику учесть безвозмездное оказание услуг для целей налога на прибыль

Доход в виде безвозмездно полученных услуг включается в состав внереализационных доходов (п. 8 ст. 250 НК РФ). Признается в учете:

при методе начисления - на дату подписания сторонами акта приема-сдачи услуг (пп. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ);

при кассовом методе - на дату получения услуги (п. 2 ст. 273 НК РФ).

Безвозмездно полученные услуги вы включаете во внереализационный доход по их стоимости, которая равна наибольшей из следующих сумм (п. 8 ст. 250 НК РФ):

либо рыночной стоимости услуги, которая определяется с учетом положений ст. 105.3 НК РФ;

либо сумме затрат исполнителя на оказание услуги.

Информацию о стоимости безвозмездно полученной услуги вы должны подтвердить документально или независимой оценкой (п. 8 ст. 250 НК РФ).

2.3. Как одаряемому учесть операции по договору дарения для целей налога на прибыль

Если вы получили имущество по договору дарения, то оно признается безвозмездно полученным для целей налога на прибыль (п. 1 ст. 572 ГК РФ, п. 2 ст. 248 НК РФ).

Доход в виде безвозмездно полученного имущества включается в состав внереализационных доходов, за исключением отдельных случаев, указанных в [ст. 251 НК РФ](#) ([п. 8 ст. 250 НК РФ](#)). Признается в учете:

при методе начисления - на дату подписания сторонами акта приема-передачи ([пп. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ](#));

при кассовом методе - на дату получения имущества ([п. 2 ст. 273 НК РФ](#)).

Безвозмездно полученное имущество вы включаете во внереализационный доход по его стоимости, которая равна наибольшей из следующих сумм ([п. 8 ст. 250 НК РФ](#)):

либо рыночной стоимости имущества, которая определяется с учетом положений [ст. 105.3 НК РФ](#);

либо остаточной стоимости имущества, по данным налогового учета передающей стороны - для амортизируемого имущества;

либо сумме затрат передающей стороны на производство (приобретение) имущества - для остального имущества.

Информацию о стоимости безвозмездно полученного имущества вы должны подтвердить документально или независимой оценкой ([п. 8 ст. 250 НК РФ](#)).

Если полученное имущество является основным средством, то вы списываете его в расходы через [амортизацию](#) при условии, что включили стоимость этого имущества во внереализационный доход в соответствии с [п. 8 ст. 250 НК РФ](#) ([п. 1 ст. 256 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 30.08.2017 N 03-07-08/55630](#)).

Первоначальная стоимость такого имущества равна стоимости, по которой вы учли его во внереализационных доходах в соответствии с [п. 8 ст. 250 НК РФ](#), плюс расходы на доставку и доведение его до рабочего состояния ([п. 1 ст. 257 НК РФ](#)).

Если вы безвозмездно получили МПЗ, то их стоимость, которую вы определили в порядке [п. 8 ст. 250 НК РФ](#) и включили во внереализационный доход, можно будет списать в расходы ([п. 2 ст. 254](#), [п. 2 ст. 272](#), [пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ](#)). [Порядок списания](#) будет зависеть от того, переданы ли МПЗ в производство или проданы, а также от того, к прямым или косвенным расходам относится у вас стоимость этих МПЗ.

Безвозмездно полученные деньги учитываются в доходах на дату их поступления на расчетный счет или в кассу ([пп. 2 п. 4 ст. 271](#), [п. 2 ст. 273 НК РФ](#)).



См. также:

[Как учитывать основные средства для целей налога на прибыль](#)

[Как отразить материальные расходы в налоговом учете](#)

2.4. Как ссудополучателю учесть получение имущества в безвозмездное пользование при расчете налога на прибыль



Минфин России высказался о налоге на прибыль при получении имущества по договору в безвозмездное пользование. См. [Письмо](#) от 17.12.2018 N 03-03-06/3/91535. Данные изменения будут учтены в материале при его актуализации.

Если вы получили имущество в безвозмездное пользование, то у вас появляется внереализационный доход, который равен рыночной стоимости аренды идентичного имущества ([п. 8 ст. 250 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 14.06.2017 N 03-03-07/36870](#), [п. 2](#) Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98).

Рыночную стоимость аренды нужно подтвердить:

документами, например справкой, которую вы можете составить на основе общедоступной информации из Интернета или других источников;

независимой оценкой.

Налоговый кодекс РФ не регулирует вопрос о том, на какую дату признавать внереализационный доход от безвозмездного пользования имуществом. Полагаем, что такой доход нужно определять на последнее число каждого отчетного (налогового) периода, в течение которого вы безвозмездно пользуетесь имуществом.

Расходы на содержание такого имущества можно учесть при налогообложении прибыли (пп. 2 п. 1 ст. 253, п. 2 ст. 260 НК РФ, Письмо Минфина России от 24.07.2008 N 03-03-06/2/91).