

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 30.03.2026 № 01-06-13/03-25696

Минфин России рассмотрел письмо по вопросу применения подпункта 64 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) и сообщает следующее.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

На основании пункта 8 статьи 250 НК РФ доходы налогоплательщика в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ, признаются внереализационными доходами налогоплательщика. При этом в силу пункта 2 статьи 248 НК РФ имущество, работы, услуги или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если их получение не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права), выполнить работы или оказать услуги передающему лицу.

Согласно пункту 2 Обзора практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 НК РФ, приложенного к информационному письму Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.12.2005 N 98, пункт 8 статьи 250 НК РФ подлежит применению также при безвозмездном получении права пользования вещью.

Следовательно, для целей главы 25 НК РФ безвозмездно полученное организацией право пользования имуществом рассматривается как имущественное право. Соответственно, стоимость такого права при отсутствии специального основания, предусмотренного статьей 251 НК РФ, подлежит учету в составе внереализационных доходов.

Вместе с тем в соответствии с абзацем первым подпункта 64 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества (за исключением денежных средств), имущественных прав, результатов работ, услуг, безвозмездно полученных организацией в случае, если законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и актами Правительства Российской Федерации на данную организацию возложена обязанность по принятию в собственность таких имущества, имущественных прав, результатов работ, услуг.

По мнению Минфина России, для целей применения подпункта 64 пункта 1 статьи 251 НК РФ определяющее значение имеет наличие возложенной законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами Правительства Российской Федерации обязанности по принятию соответствующего имущества, имущественных прав, результатов работ, услуг. В этой связи считаем, что передача имущества организации не в собственность, а в безвозмездное владение и (или) пользование не исключает применение подпункта 64 пункта 1 статьи 251 НК РФ в отношении возникающего у организации соответствующего имущественного права.

Таким образом, в случае когда на организацию законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами Правительства Российской Федерации возложена обязанность принять имущество в безвозмездное владение и (или) пользование, вследствие чего у данной организации возникает право пользования этим имуществом, доход в виде такого права не учитывается при определении

налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании подпункта 64 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

А.В.САЗАНОВ