

## Особенности при прощении материнской компанией долга дочерней компании

### Вопрос

Материнская компания (доля 51%) продала дочерней компании товар. Оплаты за товар не было. Теперь она хочет сделать прощение долга. Возникает ли в этой ситуации внереализационный доход у дочерней компании?

### Ответ

Если участник (учредитель) прощает долг в целях увеличения чистых активов, то у организации-должника не возникает дохода, учитываемого для целей налогообложения ([пп. 3.4 п. 1 ст. 251](#) НК РФ).

Доля участия в уставном капитале должника в этом случае значения не имеет.

Если решение о прощении долга в целях увеличения чистых активов участником не будет принято, то задолженность дочерней компании по приобретенным товарам, списываемой путем прощения долга, на основании [п. 18 ст. 250](#) Кодекса подлежит включению в состав внереализационных доходов должника и облагается налогом на прибыль.

### Обоснование

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 вопроса, товары были получены дочерней компанией от его участника на возмездной основе (в частности, по договору купли-продажи).

Участнику (материнской компании) следует принять решение о возможном увеличении чистых активов дочернего общества за счет ранее переданного товара с одновременным прекращением обязательств организации перед участниками.

Таким образом, в отношении переданного товара возможно применение [подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251](#) Кодекса.

Разъяснения о применении указанной [нормы](#) в части основной суммы долга (суммы займа) приведены в Письмах Минфина России от 25.06.2014 [N 03-03-06/1/30267](#), ФНС России от 02.05.2012 [N ЕД-3-3/1581@](#). Однако, по моему мнению, эта норма применима и к прощению долга по поставленным товарам, так как имеет место факт передачи имущества от участника.

Если решение о прощении долга в целях увеличения чистых активов участником не будет принято, то задолженность дочерней компании по приобретенным товарам, списываемой путем прощения долга, на

основании [п. 18 ст. 250](#) Кодекса подлежит включению в состав внереализационных доходов должника и облагается налогом на прибыль.



На вопрос отвечала:

**Людмила Михайловна Золина,**

консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»