

## **«О признании задолженности безнадежной для целей налогообложения прибыли организаций»**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение по вопросу признания задолженности безнадежной для целей налогообложения прибыли организаций и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 265 главы 25 «Налог на прибыль организаций» [Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее – [НК РФ](#)) к внереализационным расходам приравниваются суммы безнадежных долгов.

Налогоплательщик, имеющий дебиторскую задолженность, может отнести ее к безнадежной при наступлении одного из перечисленных в пункте 2 [статьи 266 НК РФ](#) событий. В частности, безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) для целей налогообложения прибыли признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Согласно [статье 419 Гражданского кодекса Российской Федерации](#) (далее – [ГК РФ](#)) обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, и другое).

Ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо – прекратившим существование после внесения сведений о его прекращении в единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц (пункт 9 [статьи 63 ГК РФ](#)).

Таким образом, в случае ликвидации организации-должника датой признания его задолженности перед налогоплательщиком безнадежной для целей налогообложения прибыли будет признаваться дата внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации такого юридического лица в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц.

При этом отмечаем, что каждое из перечисленных в пункте 2 [статьи 266 НК РФ](#) оснований для признания задолженности безнадежной является самостоятельным.

В случае наличия нескольких оснований для признания задолженности безнадежной она признается таковой в том периоде, в котором возникло первое по времени основание для признания задолженности безнадежной.

Следовательно, по истечении срока исковой давности, определяемого в соответствии с положениями [ГК РФ](#), дебиторская задолженность должника, признанного банкротом, но еще не исключенного из ЕГРЮЛ, может быть признана безнадежным долгом и учтена в составе внереализационных расходов отчетного периода в котором истекает срок исковой давности (пункт 7 [статьи 272 НК РФ](#)).

Также обращаем внимание, что любая задолженность, признанная безнадежной по основаниям, указанным в пункте 2 [статьи 266 НК РФ](#), может быть списана за счет сформированного резерва по сомнительным долгам, а если сумма указанного резерва недостаточна, непосредственно в составе внереализационных расходов. При этом не обязательно, чтобы такая задолженность участвовала в формировании сумм резерва по сомнительным долгам.

*Заместитель директора  
Департамента налоговой политики  
А. А. Смирнов*