

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-03-06/1/66991 Об учете внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли**

8 октября 2019

Департамент налоговой и таможенной политики в связи с обращением организации сообщает, что согласно Регламенту Министерства финансов Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина России от 14.09.2018 N 194н, в Министерстве не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем сообщается, что согласно пункту 3 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Таким образом, указанное положение содержит два самостоятельных основания для отнесения перечисленных санкций в состав внереализационных доходов: признание таких сумм должником или решение суда, вступившего в законную силу.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 4 статьи 271 НК РФ суммы возмещения убытков (ущерба) отражаются в составе доходов налогоплательщика на дату признания их должником либо на дату вступления в законную силу решения суда.

Согласно статье 6 Федерального конституционного закона от 31.12.1996 N 1-ФКЗ "О судебной системе Российской Федерации", вступившие в законную силу постановления федеральных судов, мировых судей и судов субъектов Российской Федерации, а также их законные распоряжения, требования, поручения, вызовы и другие обращения являются обязательными для всех без исключения органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений, должностных лиц, других физических и юридических лиц и подлежат неукоснительному исполнению на всей территории Российской Федерации.

Как указывается в Постановлении Президиума ВАС РФ от 03.04.2007 N 14715/06 понятие "решение суда, вступившее в законную силу" используется в действующей системе правового регулирования применительно к судебным актам, принимаемым государственными судами. Закон Российской Федерации от 07.07.1993 N 5338-1 "О международном коммерческом арбитраже" (статья 35), Федеральный закон от 24.07.2002 N 102-ФЗ "О третейских судах в Российской Федерации" (статья 31) регулируют вопросы частного способа разрешения споров и такое понятие, как "решение суда, вступившее в законную силу", не используют.

В то же время решения третейского суда и международного коммерческого арбитража являются обязательными и окончательными для их добровольного исполнения сторонами третейского разбирательства.

Учитывая указанное, в случае добровольного признания должником сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, в том числе, исполняя решения третейского суда или международного коммерческого арбитража, такие суммы учитываются кредитором в составе внереализационных доходов на дату их признания должником.

Документом, свидетельствующим о признании должником обязанности по уплате кредитору в полном объеме либо в меньшем размере штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также возмещения убытков (ущерба), может являться двусторонний акт, подписанный сторонами (соглашение о расторжении договора, акт сверки и т.п.), или письмо должника или иной документ, подтверждающий факт нарушения обязательства, позволяющий определить размер суммы, признанной должником.

Также, самостоятельным основанием, свидетельствующим о признании должником данной обязанности полностью или в части, является соответственно полная или частичная фактическая уплата им кредитору соответствующих сумм. В этом случае фактически уплаченные должником суммы подлежат включению кредитором в состав внереализационных доходов.

В случае неправомерного отражения в предыдущем налоговом (отчетном) периоде в составе внереализационных доходов сумм, указанных в пункте 3 статьи 250 НК РФ, если это привело к излишней уплате налога, налогоплательщик вправе на основании пункта 1 статьи 54 НК РФ скорректировать налоговую базу за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). При этом представление в налоговый орган уточненной налоговой декларации в этом случае является правом налогоплательщика (пункт 1 статьи 81 НК РФ).

Заместитель директора Департамента А.А. Смирнов

#### **Обзор документа**

---

НК содержит два самостоятельных основания для отнесения санкций за нарушение договорных обязательств в состав внереализационных доходов:

- признание таких сумм должником;
- решение суда, вступившее в законную силу.

Если должник признает санкции при исполнении решения третейского суда или международного коммерческого арбитража, такие суммы учитываются кредитором в составе внереализационных доходов на дату их признания.

Если должник фактически уплачивает кредитору соответствующие суммы, они также включаются кредитором в состав внереализационных доходов.

В случае неправомерного отражения в предыдущем периоде в составе внереализационных доходов указанных сумм, что привело к излишней уплате налога, налогоплательщик вправе скорректировать налоговую базу. При этом подача уточненной декларации является правом налогоплательщика.

Источник: [www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72600080/](http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72600080/)