

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ****ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 26 апреля 2022 г. N ШЮ-4-13/5078@**

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков о порядке применения [подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при прощении иностранной организацией долга российского заемщика сообщает следующее.

Согласно [пункту 18 статьи 250](#) Кодекса внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных [подпунктами 21, 21.1, 21.3 - 21.5 пункта 1 статьи 251](#) Кодекса. Следовательно, проценты, начисленные и учтенные в соответствии с [Кодексом](#) при определении налоговой базы, но по которым отсутствовал факт реальной уплаты, подлежат учету при прощении долга в составе доходов налогоплательщика.

При этом согласно [подпункту 21.5 пункта 1 статьи 251](#) Кодекса суммы прощенных в 2022 году обязательств по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией, принимающей решение о прощении долга, либо по требованию, уступленному такой иностранной организации до 1 марта 2022 года, не учитываются в доходах российской организации. Обязательства по договору займа (кредита) включают в себя как основной долг, так и начисленные, но не выплаченные проценты.

Таким образом, в рассматриваемом случае при принятии решения иностранной организации о прощении долга российской организации у последней возникает доход, однако такой доход не включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

Доход у иностранной организации от источников в Российской Федерации при прощении долга российского заемщика не возникает, так как прекращение обязательства путем прощения долга не приводит к возникновению у кредитора имущественной выгоды.

Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, Межрегиональным инспекциям Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
3 класса  
Ю.В.ШЕПЕЛЕВА