МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 6 августа 2019 г. N 03-03-06/1/59200

    Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения и сообщает следующее.
    Согласно [подпункту 2](https://www.referent.ru/1/340480?l11246#l11246) пункта 2 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях налогообложения прибыли к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.
    В соответствии с [пунктом 2](https://www.referent.ru/1/340480?l8924#l8924) статьи 266 Кодекса безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) 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.
    Таким образом, [Кодексом](https://www.referent.ru/1/337282) предусмотрен исчерпывающий перечень оснований, в соответствии с которыми обязательства по дебиторской задолженности признаются безнадежными для целей налогообложения прибыли организаций.
    При этом, что касается расходов на приобретение права требования долга, полагаем, что указанная сумма не может быть признана безнадежной задолженностью в силу [пункта 3](https://www.referent.ru/1/340480?l7337#l7337) статьи 279 Кодекса.
    Указанным [пунктом](https://www.referent.ru/1/340480?l7337#l7337) установлено, что при дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

*Заместитель директора*
*Департамента*
*Н.А. КУЗЬМИНА*