

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ПИСЬМО

от 14 июня 2017 г. N 03-03-07/36870

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение и сообщает, что Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ) устанавливается система налогов и сборов, страховых взносов и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации ([пункт 2 статьи 1](#) НК РФ).

Общие положения о договоре определены в [подразделе II раздела III](#) Гражданского кодекса Российской Федерации и не являются предметом [НК](#) РФ.

Вместе с тем сообщается, что в целях налогообложения прибыли организаций налогоплательщиками учитываются доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, определяемые в соответствии со [статьей 249](#) НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со [статьей 250](#) НК РФ.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в [статье 251](#) НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

Согласно [пункту 8 статьи 250](#) НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в [статье 251](#) НК РФ.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений [статьи 105.3](#) НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Для целей [главы 25](#) НК РФ имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

Учитывая изложенное, налогоплательщик, получающий по договору в безвозмездное пользование имущество, включает в состав внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.

Заместитель директора Департамента  
А.А.СМИРНОВ

14.06.2017