

## **О налоговых последствиях по реструктуризации задолженности неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций в соответствии с Указом №399**

С 7 января 2019 г. в полном объеме вступил в силу [Указ](#) Президента Республики Беларусь от 02.10.2018 № 399 «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных организаций» (далее – Указ № 399).

В части возникновения налоговых последствий необходимо учитывать следующее.

Подпунктом 1.2 пункта 1 Указа № 399 регламентировано, что задолженность неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций, включенных в перечень, утвержденный облисполкомами в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь, подлежит реструктуризации в том числе:

иным путем, установленным законодательными актами (передача участниками хозяйственного общества акций (долей в уставном фонде) кредитору, полное либо частичное освобождение от имущественной обязанности по погашению задолженности и другое).

В случае полного либо частичного освобождения от имущественной обязанности по погашению задолженности, налоговое законодательство для стороны, освободившей от обязанности по погашению задолженности, т.е. кредитора, не содержит оснований для корректировки и уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму прощенной дебиторской задолженности, путем корректировки ранее отраженной выручки от реализации товаров (работ, услуг), а также включения ее в состав внереализационных расходов. Аналогичный порядок применяется и в целях определения налоговой базы налога на добавленную стоимость.

Вместе с тем, у стороны, которую освободили от обязанности по погашению задолженности, т.е. должника, эта сумма будет включаться в состав внереализационных доходов на основании подпункта 3.7 пункта 3 статьи 174 Налогового кодекса Республики Беларусь, в редакции, вступившей в силу с 01 января 2019 года (далее – НК).

Следует отметить, что реструктуризация задолженности в рамках Указа № 399 возможна, например, по Указу Президента Республики Беларусь от 24.05.2018 № 200 «О реструктуризации задолженности и прекращении обязательств» (далее – Указ № 200).

Подпунктом 1.2 пункта 1 Указа № 200 банкам предоставлено право полностью или частично освобождать организации-кредитополучателей от имущественной обязанности перед собой по погашению задолженности по кредитным договорам.

При этом суммы задолженности по кредитным договорам списываются банками за счет специальных резервов на покрытие убытков по активам, подверженным кредитному риску.

Суммы задолженности, по которой специальный резерв не сформирован, а также суммы задолженности по неуплаченным процентам, иным обязательствам по кредитным договорам, отраженные на балансовых счетах по учету начисленных и просроченных доходов, в порядке и сроки, установленные банками, относятся:

либо на внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении, на дату освобождения от имущественной обязанности;

либо на расходы будущих периодов с последующим отнесением этих сумм на внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении.

Суммы уменьшения кредиторской задолженности при освобождении организаций-кредитополучателей от имущественной обязанности по погашению задолженности по кредитным договорам не включаются организациями-кредитополучателями в состав внереализационных доходов и не учитываются при исчислении в бюджет части прибыли (дохода).

Обращаем внимание, что правовые последствия реструктуризации задолженности, в частности путем полного либо частичного освобождения от имущественной обязанности по погашению задолженности, должны быть выдержаны в рамках действующего гражданско-правового законодательства.

ИМНС РБ по Осиповичскому  
району