



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

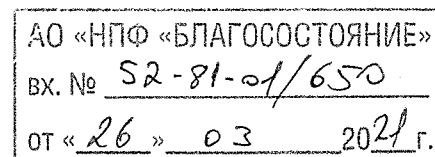
**Департамент регулирования
бухгалтерского учета**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел.: (495) 771-91-00

От _____ № _____
26.03.2021 17-2-1/149

на № 52-81-02/282 от 28.01.2021

Об отражении в бухгалтерском учете
погашения задолженности по уплате
начисленного налога на прибыль



Уважаемый Александр Евгеньевич!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России совместно с Департаментом инвестиционных финансовых посредников Банка России рассмотрел обращение АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» от 28.01.2021 № 52-81-02/282 (вх. от 29.01.2021 № 31325) и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 4 статьи 36.23 Федерального закона № 75-ФЗ¹ оплата расходов, связанных с обеспечением уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (далее – фонд), осуществляющего деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению, производится за счет собственных средств такого фонда, за исключением расходов, связанных с размещением средств пенсионных резервов и доставкой негосударственной пенсии.

С учетом изложенного, а также особенностей налогообложения деятельности фонда по размещению пенсионных резервов и уставной деятельности фонда, предусмотренных Налоговым кодексом Российской

¹ Федеральный закон от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

Федерации², налоговые обязательства фонда по доходам от уставной деятельности не могут исполняться за счет дебиторской задолженности в связи с переплатой налога на доход от деятельности по размещению пенсионных резервов.

Вместе с тем Федеральным законом № 75-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными актами не урегулирован вопрос о возможности погашения за счет собственных средств фонда дебиторской задолженности, возникшей в составе средств пенсионных резервов фонда, в том числе в связи с переплатой по налогу на прибыль, связанной с деятельностью по размещению пенсионных резервов. При этом Федеральный закон № 75-ФЗ и принятые в соответствии с ним нормативные акты не содержат ограничений по целевому использованию собственных средств фонда³.

Таким образом, Федеральный закон № 75-ФЗ и принятые в соответствии с ним нормативные акты не содержат норм, препятствующих возможности погашения указанной выше дебиторской задолженности за счет собственных средств фонда⁴.

Бухгалтерские записи по перечислению денежных средств с банковского счета, предназначенного для учета собственных средств, на отдельный банковский счет, предназначенный для расчетов по операциям со средствами пенсионных резервов, с одновременным отражением переплаты по налогу на прибыль от размещения пенсионных резервов в составе собственных средств приведены в приложении к настоящему письму.

Приложение: 1 файл.

Директор

М.С. Волошина

² В частности, в статьях 295 и 296

³ Если это не приведет к нарушению требования пункта 1 статьи 2 Федерального закона № 75-ФЗ, в соответствии с которым исключительной деятельностью фонда является негосударственное пенсионное обеспечение, в том числе досрочное негосударственное пенсионное обеспечение, и обязательное пенсионное страхование.

⁴ С учетом необходимости соблюдения требования пункта 3 статьи 6.1 Федерального закона № 75-ФЗ.