



**Ответ актуален  
23.10.2025**

### **Благодарим Вас за обращение!**

Консультация предоставлена в соответствии с [регламентом](#) Линии Консультаций и подготовлена на основе материалов СПС Консультант Плюс. Материал не является нормативным правовым актом и носит справочный характер.

Пожалуйста, оцените предоставленную дополнительную информацию по Вашему вопросу. Перейдите в письмо, в котором поступила консультация и нажмите на соответствующую оценку).

Если у вас остались вопросы и необходима дополнительная информация, пожалуйста, сообщите нам об этом в ответном письме - постараемся Вам помочь!

**Ваш вопрос:** Акции АО переданы в Личный фонд, АО получило прибыль по своей деятельности. Как правильно заплатить налог на прибыль АО и Личному фонду? По какой ставке?

#### **Краткий ответ:**

АО при исчислении налога на прибыль следует определить доход от операции по выбытию акций. По операциям с ценными бумагами, которые не обращаются на ОРЦБ, налогоплательщик, если иное не установлено ст. ст. 280, 304 НК РФ, определяет налоговую базу отдельно от общей налоговой базы с применением общеустановленной ставки налога на прибыль.

У Личного фонда при получении акций не возникает дохода для целей налогообложения по налогу на прибыль на основании п. 2, пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

**Выводы сделаны на основании документов, размещенных в Системе КонсультантПлюс, в которых рассматривались аналогичные ситуации и вопросы:**

**Статьей 280 НК РФ установлены особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.**

**Пунктом 2 статьи 280 НК РФ определено, что доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости) определяются, в частности, исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги.**

**При этом расходы налогоплательщика при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг определяются, в частности, исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение) и затрат на ее реализацию (пункт 3 статьи 280 НК РФ).**



**1. Вопрос: О налоге на прибыль при получении НКО имущества в качестве пожертвования и его дальнейшей реализации и при осуществлении операций с ценными бумагами. (Письмо Минфина России от 04.04.2023 N 03-03-06/3/29659) {КонсультантПлюс}**

**Исчисление налога на прибыль** по операциям с ценными бумагами зависит от того, обращаются ли они на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ) и кто их совершает. Далее рассматривается порядок налогообложения для организации, которая не является **профессиональным участником** рынка ценных бумаг и не относится к лицам, для которых установлен **специальный порядок**.

Если ценные бумаги **обращаются на ОРЦБ**, **доходы и расходы** по операциям с ними учитываются при определении **общей налоговой базы**. Это же касается инвестиционных паев дополнительного фонда, полученных при его формировании путем выделения активов из ПИФа (паи которого на дату выделения относились к ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ), а также инвестиционных паев ПИФа, если его тип изменился на закрытый, при этом на дату изменения паи были в собственности (иное вещное право) и относились к ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ ([п. 21 ст. 280 НК РФ](#)).

В частности, когда расходы от операций с обращающимися ценными бумагами превышают доходы, они влияют на общую налоговую базу.

По операциям с ценными бумагами, которые **не обращаются на ОРЦБ**, налогоплательщик, если иное не установлено [ст. 280, 304 НК РФ](#), определяет налоговую базу отдельно от **общей налоговой базы** и совокупно с операциями с необращающимися производными финансовыми инструментами ([п. 22 ст. 280 НК РФ](#)).

Если получена прибыль (положительная разница между **доходами и расходами**) от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами (ПФИ), **налоговую базу** (прибыль) по ним можно уменьшить на следующие виды убытков:

- 1) на убытки предыдущих налоговых периодов от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися ПФИ ([п. 22 ст. 280 НК РФ](#)). При этом в период по 31.12.2026 уменьшение налоговой базы на сумму такого убытка возможно не более чем на 50% ([п. 22 ст. 280, п. 2.1 ст. 283 НК РФ](#)).
- 2) на убытки, полученные при формировании общей налоговой базы ([п. 24 ст. 280 НК РФ](#)).

Если получен убыток от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися ПФИ, по общему правилу на него нельзя уменьшить доходы от операций с обращающимися ценными бумагами (см. [п. 21 ст. 280 НК РФ](#)).

**Доходы** от реализации (иного выбытия, включая погашение) ценных бумаг в общем случае определяются так ([п. 2 ст. 280 НК РФ](#)):

$$\text{Доход от реализации (выбытия) ценной бумаги} = \text{Цена реализации (выбытия)} + \text{Полученный процентный (купонный) доход (кроме ранее учтенного в целях налога на прибыль)}$$

В частности, если организация продает ценную бумагу, доход включает ([п. 2 ст. 280 НК РФ](#)):

- цену реализации ценной бумаги;
- **накопленный** процентный (купонный) доход, который организации уплатил покупатель.

Если организация предъявляет ценную бумагу к погашению, доход складывается ([п. 2 ст. 280 НК РФ](#)):

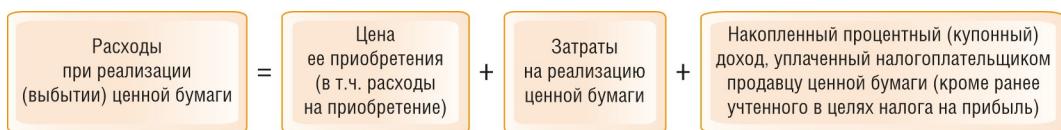
- из суммы, погашаемой эмитентом (векселедателем);
- процентного (купонного) дохода, который организации уплатил эмитент (векселедатель).

В доход от реализации (иного выбытия) ценных бумаг не включается процентный (купонный) доход, который ранее был учтен при налогообложении прибыли ([п. 2 ст. 280 НК РФ](#)).



При дарении ценных бумаг не нужно исчислять налоговую базу. У организации-дарителя доход (экономическая выгода) не возникает. Расходы на приобретение указанных ценных бумаг она не учитывает ([Письмо Минфина России от 31.05.2007 N 03-04-06-01/166](#)).

**Расходы** при реализации (иом выбытии, включая погашение) ценных бумаг по общему правилу определяются так (п. 3 ст. 280 НК РФ):



В отдельных случаях в состав расходов нужно включить и некоторых других суммы, а именно (п. 3 ст. 280 НК РФ):

- 1) размер скидки с расчетной стоимости инвестиционного пая - при реализации (выбытии) инвестиционных паев ПИФа;
  - 2) сумму денежного вклада в имущество организации за вычетом сумм, указанных в [пп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ](#), - в случае внесения денежного вклада в имущество организации, ценные бумаги которой реализуются (выбывают).
- 2. Готовое решение: Порядок налогообложения операций организации с ценными бумагами (КонсультантПлюс, 2025) {КонсультантПлюс}**

**Вопрос:** Об определении налоговой базы и ставки по налогу на прибыль для личных фондов.

**Ответ:** Согласно положениям [статьи 123.20-4](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) личным фондом признается учрежденная на определенный срок либо бессрочно гражданином или после его смерти нотариусом унитарная некоммерческая организация, осуществляющая управление переданным ей этим гражданином имуществом или унаследованным от этого гражданина имуществом в соответствии с утвержденными им условиями управления. Имущество, передаваемое личному фонду его учредителем, принадлежит личному фонду на праве собственности.

Личный фонд вправе заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей целям, определенным уставом личного фонда, и необходимой для достижения этих целей ([пункт 5 статьи 123.20-4 ГК РФ](#)).

Учитывая, что личный фонд является некоммерческой организацией, при налогообложении прибыли, полученной личными фондами, применяется порядок, установленный положениями [главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее - НК РФ) для некоммерческих организаций.

В частности, налогообложение доходов и расходов некоммерческой организации осуществляется с учетом их принадлежности к средствам целевого финансирования или целевым поступлениям или полученным (осуществленным) в рамках предпринимательской деятельности. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений ([пункт 2 статьи 251 НК РФ](#)).

Перечень средств, признаваемых средствами целевого финансирования и целевыми поступлениями, не учитываемыми в целях налогообложения прибыли организаций, установлен [подпунктом 14 пункта 1 и пунктом 2 статьи 251 НК РФ](#).

Одновременно в соответствии с [пунктом 1.18 статьи 284 НК РФ](#) для личных фондов устанавливается налоговая ставка в размере 15 процентов. При этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет, а сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 13 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Личные фонды применяют налоговую ставку в размере 15 процентов, установленную [пунктом 1.18 статьи 284 НК РФ](#), при выполнении условия, установленного [статьей 284.12 НК РФ](#).

Так, личный фонд применяет налоговую ставку в размере 15 процентов, при условии, что за отчетный (налоговый) период в общей сумме доходов личного фонда, учитываемых при определении налоговой базы по налогу (за исключением доходов в виде положительной курсовой разницы), более 90 процентов в совокупности составляют доходы, указанные в [пункте 2 статьи 284.12 НК РФ](#).



Учитывая указанное, в целях применения пункта 1.18 статьи 284 НК РФ к налоговой базе, определяемой налогоплательщиком - личным фондом от предпринимательской деятельности, необходимо обеспечить долю доходов, полученных от предпринимательской деятельности и указанных в пункте 2 статьи 284.12 НК РФ, в размере более 90 процентов.

3. Вопрос: Об определении налоговой базы и ставки по налогу на прибыль для личных фондов. (Письмо Минфина России от 16.05.2024 N 03-03-07/44628) {КонсультантПлюс}

Основные особенности налогообложения деятельности личного фонда такие:

3) по налогу на прибыль:

- для личных фондов установлена пониженная ставка по налогу на прибыль в размере 15%. Она применяется ко всем доходам фонда, в том числе от предпринимательской деятельности, при условии, что в общей сумме доходов (за исключением доходов в виде положительной курсовой разницы) более 90% доходов составляют доходы по перечню из п. 2 ст. 284.12 НК РФ. Этот перечень является закрытым (п. 1.18 ст. 284, п. 1 ст. 284.12 НК РФ, Письма Минфина России от 04.07.2025 N 03-03-06/3/65428, от 12.03.2025 N 03-03-06/1/24236 (п. 1), от 10.03.2025 N 03-03-07/22992, от 11.10.2024 N 03-03-06/1/98644, от 04.06.2024 N 03-03-07/51462, от 16.05.2024 N 03-03-07/44628);
- целевые поступления на содержание личного фонда и ведение уставной деятельности, которые поступили безвозмездно и были использованы по назначению, а также затраты, произведенные за счет этих поступлений, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений. К целевым поступлениям, не учитываемым при налогообложении, относятся и имущество, имущественные права, переданные личному фонду его учредителем (п. 2, пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ, Письма Минфина России от 28.08.2025 N 03-03-06/1/84103, от 24.04.2025 N 03-05-05-01/41330, от 20.02.2025 N 03-03-07/16240, от 06.02.2025 N 03-03-07/10463, от 29.01.2025 N 03-03-06/1/7561, от 18.12.2024 N 07-02-11/127961);
- имущество и имущественные права, полученные личным фондом от своих учредителей, обычно принимается к налоговому учету по стоимости, равной документально подтвержденным расходам на его приобретение (создание) у передающей стороны. Эта стоимость может быть учтена в расходах при продаже имущества. Если передающая сторона не может документально подтвердить стоимость передаваемого имущества (имущественных прав), она признается равной нулю (п. 1.1 ст. 277 НК РФ, Письмо Минфина России от 28.08.2025 N 03-03-06/1/84103);
- имущество и имущественные права, получаемые безвозмездно личным фондом от дочерней российской организации, подлежат включению в налоговую базу по налогу на прибыль независимо от доли фонда в дочерней организации. На личный фонд не распространяется освобождение, предусмотренное пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ;
- имущество и имущественные права, получаемые безвозмездно личным фондом от третьих лиц (не учредителей), по общему правилу формируют внереализационные доходы (Письмо Минфина России от 04.07.2025 N 03-03-06/3/65428);

4. Готовое решение: Налогообложение некоммерческих организаций (КонсультантПлюс, 2025) {КонсультантПлюс}

С уважением,  
Баскакова Татьяна Николаевна.

Примечание:

- цветом обозначены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент документа в Системе КонсультантПлюс;
- Если в Вашем комплекте отсутствуют документы, указанные в данной подборке, Вы можете их заказать:

по телефону Горячей линии (495) 956-08-80	hot@usoft.ru	в Личном кабинете
--	--------------	-------------------



КонсультантПлюс  
надежная правовая поддержка