

# Министерство финансов Российской Федерации

## Письмо

№ 03-03-06/1/103288 от 24.10.2025

### **О налоге на прибыль при реализации доли в уставном капитале организации частями**

**Вопрос:** О налоге на прибыль при реализации доли в уставном капитале организации частями.

**Ответ:** Департаментом налоговой политики рассмотрены обращения организации и сообщается следующее.

Согласно пункту 11.8 Регламента Министерства финансов Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 14.09.2018 N 194н, Минфином России не осуществляется рассмотрение по существу обращений по оценке хозяйственных ситуаций. Кроме того, Минфин России не оказывает консультационных услуг.

Вместе с тем сообщаем следующее.

В соответствии с подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при реализации имущественных прав (долей, паев), если иное не предусмотрено данным подпунктом, налогоплательщик налога на прибыль организаций вправе уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией, а также на величину вклада в виде денежных средств, уменьшенных на сумму денежных средств, указанных в подпункте 11.1 пункта 1 статьи 251 Кодекса, в имущество организаций, доли (паи) которых были приобретены, если иное не предусмотрено пунктом 10 статьи 309.1 или пунктом 2.2 статьи 277 Кодекса. При этом величина вклада в виде денежных средств в имущество организации, уменьшающая доходы от реализации долей (паев), рассчитывается пропорционально реализуемым долям (паям) в общей величине долей (паев), принадлежащих налогоплательщику.

Вышеприведенная норма при частичной реализации налогоплательщиком налога на прибыль организаций принадлежащих ему долей (паев) не исключает

возможность принятия им в уменьшение доходов от последующей реализации остатка долей (паев) суммы вклада в виде денежных средств, уменьшенных на сумму денежных средств, указанных в подпункте 11.1 пункта 1 статьи 251 Кодекса, в имущество организаций, доли (паи) которых были приобретены.

Такая принимаемая в уменьшение доходов от реализации сумма остатка вклада в виде денежных средств конкретной организации в любом случае рассчитывается пропорционально реализуемым долям (паям) в общей величине долей (паев) этой организации, принадлежащих налогоплательщику на момент реализации.

При этом необходимо отметить, что согласно пункту 2 статьи 268 Кодекса, если цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав), указанного в подпунктах 2, 2.1 и 3 пункта 1 статьи 268 Кодекса, с учетом расходов, связанных с его приобретением и реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения.

Соответственно если сумма, определяемая исходя из цены приобретения доли в уставном капитале, расходов, связанных с ее приобретением и реализацией, и соответствующей величины вклада в имущество организации, превышает сумму дохода от реализации такой доли (в том числе части доли в уставном капитале организации), то для целей налогообложения прибыли организаций убыток от такой операции признается в размере отрицательной величины показателя, рассчитанного как разность между доходом от реализации доли и ценой приобретения такой доли с учетом расходов, связанных с ее приобретением и реализацией, но без учета соответствующей величины вклада в имущество организации.

В свою очередь, если указанная соответствующая величина вклада в имущество организации была частично учтена при реализации доли (части доли) в уставном капитале организации, она не подлежит повторному учету в расходах при осуществлении последующих операций реализации остатка доли в уставном капитале организации.

Заместитель директора Департамента

В.А. Прокаев

24.10.2025