

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**№ 03-03-06/1/104960 от 29.10.2025**

**Об учете в целях налога на прибыль расходов на выплату стипендий физлицам, в том числе в рамках целевого обучения**

**Вопрос:** Об учете в целях налога на прибыль расходов на выплату стипендий физлицам, в том числе в рамках целевого обучения.

**Ответ:** Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и сообщает следующее.

Согласно части 1 статьи 56 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 273-ФЗ) гражданин, поступающий на обучение по образовательной программе среднего профессионального или высшего образования либо обучающийся по соответствующей образовательной программе, вправе заключить договор о целевом обучении с федеральным государственным органом, органом государственной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления, юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (далее - заказчик целевого обучения).

Частью 3 статьи 56 Федерального закона N 273-ФЗ установлены существенные условия договора о целевом обучении, включающие в том числе обязательства заказчика целевого обучения по предоставлению гражданину в период целевого обучения мер поддержки, в том числе мер материального стимулирования, а также обязательство трудоустроить такого гражданина в соответствии с полученной им квалификацией.

При этом частью 3 статьи 56 Федерального закона N 273-ФЗ также предусмотрена корреспондирующая обязанность гражданина по осуществлению трудовой деятельности в месте, определенном договором о целевом обучении, в течение не менее трех лет и не более пяти лет в соответствии с полученной квалификацией, с учетом трудоустройства в срок, установленный таким договором.

Таким образом, целевое обучение, согласно Федеральному закону N 273-ФЗ, организуется как в интересах гражданина (прохождение образования и трудоустройство), так и заказчика целевого обучения (последующее осуществление гражданином трудовой деятельности).

Согласно подпункту 23 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) расходы на обучение выделены в отдельную категорию прочих расходов. Порядок учета таких расходов установлен пунктом 3 указанной статьи Кодекса.

Исходя из положений подпункта 2 пункта 3 статьи 264 Кодекса в состав прочих расходов включаются в том числе расходы на обучение по основным профессиональным образовательным программам, основным программам профессионального обучения и дополнительным профессиональным программам, которые проходят физические лица, заключившие с налогоплательщиком договоры, предусматривающие обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания указанного обучения, оплаченного налогоплательщиком, заключить с ним трудовой договор и отработать у налогоплательщика не менее одного года.

Вместе с тем сообщается, что в целях главы 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (пункт 1 статьи 252 Кодекса).

Таким образом, если расходы на выплату стипендий физическим лицам предусмотрены договором на обучение, то они могут учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

**Заместитель директора Департамента  
В.А.ПРОКАЕВ**

**29.10.2025**