**Вопрос:**ОАО просит дать письменное разъяснение по вопросу применения налогового законодательства РФ в следующей ситуации:  
Решением Арбитражного суда дебиторская задолженность была присуждена ко взысканию. Исполнительный лист в пределах срока предъявления исполнительного листа к исполнению был направлен в службу судебных приставов-исполнителей с заявлением об обращении данного документа к исполнению. Исполнительное производство по данному заявлению было прекращено на том основании, что у должника отсутствует какое-либо имущество, в том числе денежные средства, за счет которого дебиторская задолженность может быть погашена, а также по причине отсутствия должника по месту государственной регистрации.

Возможно ли, используя аналогию закона в отношении права кредитора не обращаться в суд в течение срока исковой давности и признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию по истечении данного срока, признать дебиторскую задолженность безнадежной для целей налогообложения прибыли, если срок предъявления исполнительного листа ко взысканию не истек, но имеет место постановление судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскания данной задолженности?

**Ответ:**

**Министерство финансов Российской Федерации**

**письмо № 03-03-06/1/199 от 30.03.2009**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо от 3 марта 2009 г. N 048 по вопросу о порядке списания в целях налогообложения прибыли организаций безнадежной задолженности, и сообщает следующее.  
В соответствии с пунктом 2 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.  
Таким образом, Кодексом предусмотрен исчерпывающий перечень оснований, в соответствии с которыми дебиторская задолженность налогоплательщика признается безнадежной для целей налогообложения прибыли.

К таким основаниям относятся:

- истечение установленного срока исковой давности;  
 - невозможность исполнения в соответствии с гражданским законодательством;  
 - невозможность исполнения на основании акта государственного органа;  
 - ликвидация организации-должника.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 N 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" и Положением о Федеральной службе судебных приставов, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 13.10.2004 N 1316, служба судебных приставов и ее территориальные подразделения являются федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации.  
 В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" (далее - Федеральный Закон N 229-ФЗ) в случае, если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными, исполнительный документ возвращается взыскателю, о чем судебным приставом-исполнителем составляется акт, который утверждается старшим судебным приставом.   
При этом судебный пристав-исполнитель выносит постановление об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа.  
Таким образом, учитывая основания окончания исполнительного производства, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 статьи 46 Федерального закона N 229-ФЗ, свидетельствующие о невозможности исполнения должником обязательства, а также правовую позицию Высшего Арбитражного Суда, изложенную в Определении от 07.03.2008 N 2727/08, дебиторская задолженность, в отношении которой судебным приставом-исполнителем вынесено постановление об окончании исполнительного производства на основании указанной нормы Федерального закона N 229-ФЗ, признается безнадежной для целей налогообложения прибыли.

заместитель директора

Департамента налоговой и

таможенно—тарифной политики

Министерства финансов Российской Федерации

С.В. Разгулин