



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО г. МОСКВЕ

**ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
№18 ПО Г. МОСКВЕ**

(ИФНС России № 18 по г. Москве)

11.08.2025, 18-07/019982@
ул. Шумкина, 25, г. Москва, 107113
Телефон: (495) 400-00-18; Телефакс: (495) 400-18-77;
www.nalog.gov.ru

№

На № 004993-ЗГ от 31.07.2025

Общероссийская общественная органи-
зация по содействию в создании и раз-
витии НКО России «Партнер НКО»

[в ответ на обращение]

Инспекция ФНС России №18 по г. Москве (далее – Инспекция), рассмотрев Ваш запрос от 31.07.2025 г., вх. №004993-ЗГ сообщает:

Статьями 31-32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) определены права и обязанности налоговых органов, в компетенцию которых входит контроль за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Кодексом.

Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 32 Кодекса налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

Таким образом, на налоговые органы возложена обязанность предоставлять налогоплательщикам услугу по бесплатному информированию.

В отличие от информирования, консультирование представляет собой разъяснение заявителю всех возможных вариантов решения проблемной ситуации, последствий каждого из них и представление рекомендаций наиболее оптимального варианта решения.

Порядок предоставления услуги по бесплатному информированию определен административным регламентом Федеральной налоговой службы, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.07.2019 г. № ММВ-7-19/343@ (далее - Административный регламент).

Обращаем внимание, что в соответствии с подпунктом 2 пункта 21 раздела II Административного регламента просьбы налогоплательщиков о подтверждении

правильности применения законодательства о налогах и сборах являются основанием для отказа в предоставлении государственной услуги.

В этой связи в рамках предоставления налоговыми органами государственной услуги по бесплатному информированию налогоплательщиков о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, а также оценка конкретных хозяйственных операций не осуществляются и консультационные услуги не оказываются.

Данная позиция подтверждается письмом ФНС России от 27.12.2018 № ГД-4-19/25766@ «О предоставлении консультационных услуг специалистами ФНС России».

Вместе с тем, считаем необходимым сообщить следующее:

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, а также иным имуществом в соответствии с утвержденными им условиями управления.

Личный фонд может быть создан нотариусом после смерти гражданина в соответствии с его завещанием (наследственный фонд).

Учредитель личного фонда вправе предусмотреть в уставе созданного при его жизни личного фонда, что после его смерти такой личный фонд продолжает свою деятельность в соответствии с утвержденным учредителем уставом и условиями управления, при этом такой личный фонд не может быть после смерти его учредителя ликвидирован по решению его органов.

Гражданин, создавший личный фонд при жизни или предусмотревший в своем завещании создание наследственного фонда, признается учредителем личного фонда.

Замена учредителя личного фонда не допускается. При создании личных фондов не допускается соучредительство нескольких лиц, за исключением случаев, если учредителями личного фонда являются супруги, передающие личному фонду общее имущество.

Имущество личного фонда принадлежит личному фонду на праве собственности. Учредитель личного фонда не имеет прав на имущество созданного им фонда.

Стоимость имущества, передаваемого личному фонду (за исключением наследственного фонда) его учредителем при создании личного фонда, не может быть менее ста миллионов рублей, при этом стоимость этого имущества определяется на основании оценки его рыночной стоимости.

Личный фонд вправе заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей целям, определенным уставом личного фонда, и необходимой для достижения этих целей. Для осуществления предпринимательской деятельности личный фонд вправе создавать хозяйственные общества или участвовать в них.

Учредитель личного фонда несет субсидиарную ответственность по обязательствам этого личного фонда при недостаточности его имущества, а личный фонд, за исключением наследственного фонда, несет субсидиарную ответственность своим имуществом по обязательствам учредителя личного фонда в течение трех лет со дня его создания. В исключительных случаях, если кредиторы личного фонда или учредителя личного фонда по уважительным причинам не имели воз-

возможности обратиться с требованиями к учредителю личного фонда или личному фонду в течение указанного срока, этот срок может быть продлен судом, но не более чем на пять лет со дня создания личного фонда.

Решение учредителя личного фонда об учреждении личного фонда подлежит нотариальному удостоверению. Завещание, условия которого предусматривают создание наследственного фонда, должно включать в себя решение завещателя об учреждении наследственного фонда, устав фонда, а также условия управления наследственным фондом. Такое завещание подлежит нотариальному удостоверению.

Основные особенности налогообложения деятельности личного фонда:

1) 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 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 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. Если передающая сторона не может документально подтвердить стоимость передаваемого имущества (имущественных прав), стоимость такого имущества (имущественных прав) признается равной нулю ([п. 1.1 ст. 277 НК РФ](#));

- 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. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ](#);

2) налогу на добавленную стоимость:

- передача имущества (имущественных прав) личным фондом выгодоприобретателям - физическим лицам и (или) отдельным категориям лиц из неопределенного круга физических лиц не признается объектом налогообложения по НДС. Иные операции по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемые личным фондом, подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке ([пп. 24 п. 2 ст. 146 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 05.07.2024 N 03-07-11/63389](#));

3) налогу, уплачиваемому при УСН:

- применяется [та же](#) норма в целях освобождения от налогообложения целевых поступлений, что и по налогу на прибыль ([пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 28.04.2025 N 03-03-07/42791](#));

- имущество и имущественные права, полученные безвозмездно от дочерней российской организации, от налогообложения не освобождаются независимо от доли участия фонда в этой организации. Это следует из [п. 1](#), [пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15](#), [пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ](#);

4) налогу на имущество:

- в отношении жилых помещений, гаражей, машино-мест, которые принадлежат личному фонду на праве собственности и налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость (за исключением объектов, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб.), налоговая ставка, установленная законом субъекта РФ, не может превышать 0,3% ([п. 1.2 ст. 380 НК РФ](#));

5) налогу на доходы физических лиц:

- доходы (как в денежной, так и в натуральной форме), полученные выгодоприобретателями и (или) отдельными категориями лиц из неопределенного круга лиц - физических лиц от личного фонда после смерти его учредителя, не облагаются НДФЛ. Доходы, полученные до дня смерти учредителя, освобождаются от налогообложения только у [членов семьи и близких родственников](#) и самого учредителя при условии, что на дату получения дохода они являются налоговыми резидентами РФ. При этом в любом случае доходы должны выплачиваться личным фондом в соответствии с утвержденными его учредителем условиями управления ([п. 18.2 ст. 217 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 11.12.2023 N 03-04-06/119405](#)).

Дополнительно сообщаем, что контроль за правильностью применения налогоплательщиками законодательства Российской Федерации о налогах и сборах осуществляется налоговым органом при проведении налогового контроля в порядке и формах, предусмотренных НК РФ.

В соответствии со статьей 2 Гражданского кодекса Российской Федерации предпринимательской деятельностью является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом Российской Федерации.

Налоговое законодательство не использует понятие экономической целесообразности и не регулирует порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности; обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата. Налогоплательщик осуществляет свою деятельность самостоятельно, на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность (данные выводы содержатся в Определении КС РФ от 04.06.2007 № 320-О-П, Письмо Минфина РФ от 06.09.2017 № 03-03-06/1/57120).

Высший Арбитражный суд Российской Федерации неоднократно подчеркивал, что хозяйствующие субъекты самостоятельно по своему усмотрению выбирают способы достижения результата от предпринимательской деятельности. В полномочия же налоговых органов входит лишь контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах, а не вменение им доходов исходя из собственного видения способов достижения налогоплательщиками экономического эффекта с меньшими затратами (Постановления ВАС РФ от 28.10.2010 г. № 8867/10, от 25.02. 2010 № 13640/09).

Настоящее письмо не является нормативным правовым актом, не влечет изменений правового регулирования налоговых отношений, не содержит норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носит информационный характер и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от положений настоящего письма.

Заместитель начальника инспекции
Советник государственной гражданской
службы РФ 2 класса

Н.Е. Лисовцева

