

Кредиторская задолженность и внереализационные доходы

Суммы кредиторской задолженности в состав внереализационных доходов включаются по следующим основаниям:

1) при **истечении срока исковой давности**. Суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности включаются в состав внереализационных доходов на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности (ч. 2 п. 2, подп. 3.9 п. 3 ст. 174 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее- НК);

2) при **ликвидации юридического лица по решению собственника**.

Если в процессе ликвидации у организации имеются или возникают объекты налогообложения, ей необходимо в срок не позднее чем за 10 рабочих дней до дня представления в регистрирующий орган ликвидационного баланса направить в налоговую инспекцию налоговую декларацию по своей деятельности (абз. 3 ч. 1 п. 1 ст. 44 НК). При этом суммы кредиторской задолженности отражаются во внереализационных доходах в том периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат (ч. 2 подп. 3.10 п. 3 ст. 174 НК):

- дата предоставления налоговой декларации (расчета);
- последний день срока представления налоговой декларации (расчета), установленного ст. 44 НК.

Если ликвидация происходит по решению регистрирующего органа в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь, то кредиторская задолженность включается в состав внереализационных доходов на дату составления акта проверки, в ходе которой были установлены обстоятельства, являющиеся основанием для ликвидации юридического лица (абз. 3 ч. 2 подп. 3.10.1 п. 3 ст. 174 НК).

Ликвидационный баланс составляется после завершения расчетов с кредиторами организации. Отметим, что ликвидационный баланс представляется в налоговый орган в течение 2 рабочих дней со дня его утверждения (подп. 1.13 п. 1 ст. 22 НК, п. 5 ст. 59 ГК);

3) при **ликвидации, прекращении деятельности и (или) смерти (объявлении умершим) кредитора**. В данном случае сумма кредиторской задолженности включается во внереализационные доходы на дату исключения кредитора из Единого государственного реестра (иностранных организаций и иностранного индивидуального предпринимателя - из торгового регистра или иной аналогичной системы учета и идентификации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей страны их учреждения) и (или) смерти физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, либо объявления физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, умершим (подп. 3.11 п. 3 ст. 174 НК).

Суммы кредиторской задолженности в связи со смертью (объявлением умершим) кредитора банком отражаются на дату признания такого дохода в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством (ч. 3 подп. 3.11. п. 3 ст. 174 НК);

4) при заключении мирового соглашения, соглашения о примирении или медиативного соглашения суммы уменьшения кредиторской задолженности (увеличения дебиторской задолженности) по неустойкам (штрафам, пеням) и иным мерам ответственности за нарушение обязательств включаются во внереализационные доходы при условии, что ранее указанные суммы были включены в состав внереализационных расходов (подп. 3.12 п. 3 ст. 174 НК).

Такие доходы отражаются в том отчетном периоде, в котором вступают в силу мировое соглашение, соглашение о примирении или заключается медиативное соглашение (ч. 2 подп. 3.12 п. 3 ст. 174 НК).

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району