

Налог на прибыль: о списании кредиторской задолженности

Под кредиторской задолженностью понимаются денежные средства, временно привлеченные организацией и подлежащие возврату соответствующим физическим или юридическим лицам.

Порядок формирования кредиторской задолженности перед поставщиками или подрядчиками зависит от условий сделки, в рамках которой она возникла. В общем случае ее сумма равна договорной цене полученных материальных ценностей, работ, услуг.

При этом необходимо иметь в виду, что если организация не погасит кредиторскую задолженность перед поставщиком, то ее придется списать.

Сделать это нужно в следующих случаях:

- по задолженности истек срок исковой давности (по общему правилу три года с того момента, как вы в последний раз признали свой долг);
- стало известно о том, что кредитор ликвидирован;
- произошла ликвидация юридического лица должника (дебитора).

Другими словами, в этих случаях кредиторская задолженность становится безнадежной. Суммы списанной кредиторской задолженности увеличивают налогооблагаемую прибыль организации.

Так, согласно подпунктам 3.10–3.102 пункта 3 статьи 128 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) в состав внереализационных доходов включаются следующие суммы кредиторской задолженности:

- суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности, и, если это предусмотрено законодательством, суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки приобретательной давности.

Дата признания таких доходов в качестве внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли должна быть определена плательщиками на дату признания таких доходов в бухгалтерском учете.

Обращаем внимание, что в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 27 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов», с изменениями и дополнениями, кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности или приобретательной давности истек, признается в бухгалтерском учете доходом на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности или приобретательной давности, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;

- суммы кредиторской задолженности при ликвидации юридического лица.

В соответствии с нормами НК такая задолженность отражается на одну из наиболее ранних дат:

- на дату представления налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль (далее — декларация по налогу на прибыль), которая представляется

не позднее чем за десять рабочих дней до дня представления организацией, находящейся в процессе ликвидации, в регистрирующий орган ликвидационного баланса (уведомления о завершении процесса прекращения деятельности);

- на день, на который приходится дата составления акта проверки, в ходе которой были установлены обстоятельства, являющиеся основанием для ликвидации юридического лица по решению регистрирующего органа.

Необходимо иметь в виду, что ликвидация юридического лица осуществляется по решению регистрирующего органа в порядке, установленном Положением о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 1, с изменениями и дополнениями;

- суммы кредиторской задолженности при ликвидации, прекращении деятельности и (или) смерти кредитора.

НК предусмотрено, что такие доходы отражаются на дату исключения кредитора из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (иностранных организаций и 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.

Отдельно считаем необходимым отметить, что кредиторская задолженность подлежит инвентаризации согласно пункту 1 статьи 13 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», с изменениями и дополнениями.

Единый порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организаций, ведущих в соответствии с законодательством бухгалтерский учет, оформления результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете установлен Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 180).

Пунктом 7 Инструкции № 180 установлено, что инвентаризацию обязательств необходимо проводить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не ранее 1 декабря.

В то же время Инструкция № 180 не запрещает проводить инвентаризацию чаще одного раза в год.

Налогоплательщикам необходимо иметь в виду, что у них отсутствует право произвольно выбирать отчетный период признания сумм кредиторской задолженности для целей налогообложения налогом на прибыль, и соответственно для своевременного списания кредиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете необходимо оперативно отслеживать истечение сроков исковой давности и ликвидацию (прекращение деятельности)

контрагентов, в связи с чем инвентаризацию целесообразно проводить в течение всего года.

Кроме того, необходимо отметить, что невыполнение налогоплательщиком обязанности по списанию кредиторской задолженности в бухгалтерском учете не является основанием для нарушения налогового законодательства.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району