

Межрайонная ИФНС России № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре в соответствии со статьей 82 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в рамках проведения мероприятий налогового контроля деклараций по налогу на прибыль за 2016 год, по вопросу правомерности учета и своевременного списания кредиторской задолженности.

Согласно пункту 7.3. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров от 29.12.1997, кредиторской задолженностью признается существующее на отчетную дату обязательство организации, которое является следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку ресурсов организации, которые должны были принести ей экономические выгоды. Согласно статье 309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс) кредиторская задолженность представляет собой любой вид неисполненного обязательства должника кредитору, включая денежные обязательства (статья 317 Гражданского кодекса).

В соответствии с пунктом 18 статьи 250 Кодекса внереализационными доходами признаются суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям (например, в связи с ликвидацией кредитора).

Обязанность признания доходов подлежит исполнению вне зависимости от того, проводилась ли налогоплательщиком инвентаризация задолженности, и был ли издан по ее результатам приказ руководителя о списании задолженности. Об этом указано в Постановлении Президиума ВАС РФ от 08.06.2010 № 17462/09 по делу № А26-5933/2008.

Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитываются в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (Письма Минфина России от 26.11.2014 № 03-03-10/60138, ФНС России от 08.12.2014 № ГД-4-3/25307@). Управление напоминает, что согласно статьям 195 – 197 Гражданского кодекса срок исковой давности – это срок, в течение которого можно обратиться в суд за взысканием задолженности. В общем случае это три года со дня, когда необходимо погасить долг.

При ликвидации кредитора задолженность подлежит включению в состав внереализационных доходов в периоде, соответствующем дате внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации кредитора, то есть до истечения срока исковой давности (Письмо Минфина России от 25.04.2016 № 03-03-06/1/23695, определения ВС РФ от 29.05.2016 № 307-КГ16-5836 по делу № А13-7490/2015, ВАС РФ от 28.04.2014 № ВАС-5006/14 по делу № А40-26600/13). Следовательно, суммы кредиторской задолженности, которые должны быть включены в состав внереализационных доходов на основании пункта 18 статьи 250 Налогового кодекса, не учитываются в целях формирования резерва по сомнительным долгам (не признаются встречной кредиторской задолженностью и не уменьшают размер сомнительной дебиторской задолженности).

Согласно сведениям, отраженным в бухгалтерской отчетности за 2016 год кредиторская задолженность на 01.01.2017 года составила 164091000 руб.

На основании вышеизложенного, рамках проведения контрольных мероприятий декларации по налогу на прибыль организаций за 2016 год по проверке правомерности учета и своевременного списания кредиторской задолженности, просим предоставить, документы по инвентаризации кредиторской задолженности (приказ, акт инвентаризации, акты сверок с контрагентами, список кредиторов с указанием даты возникновения кредиторской задолженности и др.).