

Списываем кредиторскую задолженность с истекшим сроком давности

Вопрос

Как списать в текущем году кредиторскую задолженность с истекшим сроком давности?

Ответ

Организации обязаны списать кредиторскую задолженность с истекшим сроком давности в последний день отчетного периода, в котором истек срок исковой давности.

Если вы хотите списать кредиторскую задолженность в текущем периоде, необходимо иметь документы, на основании которых срок исковой давности прерывался вплоть до даты, с которой он составит три года до наступления этого текущего периода. Например, до 31.03.2017 года. Такими документами могут быть акты сверок, обмен письмами о подтверждении взаимных расчетов.

Обоснование

В соответствии с [пунктом 18 статьи 250](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее ~~~ Кодекс) для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных [подпунктом 21 пункта 1 статьи 251](#) Кодекса.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов по данным инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководства организации. Вместе с тем дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли установлена [пунктом 4 статьи 271](#) Кодекса. Так, доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

Учитывая вышеизложенное, положения [статьи 250](#) Кодекса предусматривают обязанность налогоплательщика отнести суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в состав внереализационных доходов именно в год истечения срока исковой давности.

Основанием для списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, является приказ генерального директора организации ([п. п. 77 и 78](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Кроме того, компании целесообразно оформить акт инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками (Письма Минфина России от 12.09.2014 [N 03-03-РЗ/45767](#) и от 28.01.2013 [N 03-03-06/1/38](#), ФНС России от 08.12.2014 [N ГД-4-3/25307@](#) и УФНС России по г. Москве от 20.06.2011 [N 16-15/059211@.1](#)). Его можно составить по [форме N ИНВ-17](#) (утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88) или по самостоятельно разработанной форме.

Независимо от даты приказа о списании долга просроченную кредиторскую задолженность безопаснее

списывать в налоговом учете в последний день того отчетного периода, в котором истек срок исковой давности ([пп. 5 п. 4 ст. 271](#) и [пп. 3 п. 7 ст. 272](#) НК РФ). Такого же мнения придерживаются чиновники (Письма Минфина России от 26.11.2014 [N 03-03-10/60138](#), от 12.09.2014 [N 03-03-РЗ/45767](#) и от 19.07.2011 [N 03-03-06/1/426](#), ФНС России от 08.12.2014 [N ГД-4-3/25307@](#)).

Если срок исковой давности истек в прошлом периоде, велика вероятность того, что налоговые органы потребуют уточнить декларацию по налогу на прибыль за соответствующий период, и кроме налога насчитают пени за несвоевременную его уплату.

Таким образом, если организация примет решение не подавать уточненную декларацию по налогу на прибыль, а включит кредиторскую задолженность в текущем отчетном периоде, то при проведении проверки налоговая инспекция не только начислит пени, но и предъявит штраф за несвоевременную уплату налога на прибыль.

Суды отмечают, что просроченную задолженность нужно списать в учете, даже если организация не провела инвентаризацию обязательств и не оформила приказ о ее списании (Постановления Президиума ВАС РФ от 22.02.2011 [N 12572/10](#) и от 08.06.2010 [N 17462/09](#)).



На вопрос отвечала:
Людмила Михайловна Золина,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»