

Полянская В. А.

Журнал "Главная книга" № 11/2012

<http://www.facebook.com/G.kniga>

Столкнуться с ситуацией, когда контрагент забрал товар, не заплатив, или исчез с деньгами, не передав товар, может любая организация. Поначалу ситуация развивается стандартно. Например, вы заключили договор, перечислили предоплату и ждете поставку товара. Или наоборот: покупатель оставил вам гарантийное письмо об оплате через несколько дней и забрал товар.

Но продавец вдруг начинает тянуть с отгрузкой или с оплатой, а потом просто исчезает. Телефон не отвечает. Вы направляете письма, а в ответ - тишина. Время идет, и вероятность получения товара (работ, услуг) или оплаты с каждым днем уменьшается.

Рассуждать о том, как же так вышло, уже поздно. Нужно решить, как все отразить в учете, чтобы потом не пострадать еще раз - при налоговой проверке.

Когда можно списать дебиторку на налоговые расходы

Конечно же, первая ваша мысль - обратиться в полицию. И это правильно. Но, к сожалению, возбуждение уголовного дела не имеет никакого значения для налогового учета.

Списать долг как безнадежный по причине возбуждения уголовного дела по факту мошенничества нельзя. Это подтверждает и Минфин. Кстати, и постановление о приостановлении уголовного дела в связи с неустановлением виновных тоже не

является основанием для признания долга безнадежным .

Единственная возможность списать долг в такой ситуации - дождаться истечения срока исковой давности. Общий срок исковой давности - 3 года, и он начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права . В нашем случае это день, следующий за тем, когда поставщик должен был поставить вам товар (выполнить для вас работы, оказать вам услуги), или же день, когда покупатель должен был оплатить счет. По истечении 3 лет с этого дня вы спокойно списываете задолженность, даже если никаких мер по взысканию этой задолженности не принималось .

Рассказываем руководителю

Чтобы списать убытки от мошеннических действий и уменьшить налог на прибыль, придется ждать истечения срока исковой давности. Других оснований для признания долга в такой ситуации безнадежным нет.

Кстати, вполне может оказаться, что виновные лица будут найдены. В этом случае, если суд признает их мошенниками, с них может быть взыскана задолженность. При этом:

задолженность не была списана как безнадежная, то полученные деньги пойдут в счет ее погашения;

задолженность списана, то поступившие деньги учитываются как внереализационный доход.

Что делать с НДС

Этот вопрос актуален для вас в обеих ситуациях: и когда вы перечислили предоплату, и когда вы отгрузили товар. В первом случае у вас проблемы с авансовым НДС, принятым

к вычету, а во втором - с НДС, начисленным на реализацию. Разбираемся по порядку.

Что делать с НДС, принятым к вычету по перечисленному авансу

Предположим, перед тем как исчезнуть, ваш поставщик выставил вам счет-фактуру на авансовый НДС и вы приняли его к вычету. Есть ли право на вычет в такой ситуации или НДС придется восстановить?

С одной стороны, оснований для восстановления НДС нет. Товар фактически поставлен не был, вычет по нему не заявлялся, условия договора не изменялись, он не расторгался, и возврата аванса не было .

С другой стороны, с трудом верится в то, что контролирующие органы согласятся с таким вычетом.

Лучше не "оригинальничать" в этом вопросе и восстановить НДС. Тем более что потом его можно будет списать на расходы в составе безнадежной задолженности.

Что делать с НДС, начисленным на переданные товары

К моменту, когда вы поняли, что денег за товар вам не видать, скорее всего, НДС уже начислен и даже уплачен в бюджет. Что с ним делать?

Сторнировать, сдать уточненку или принять к вычету законных оснований нет. Поскольку НДС начислен совершенно обоснованно. Ведь вы передали товар добровольно. И имеющиеся документы свидетельствуют об отгрузке товара во исполнение договора поставки. Следовательно, налицо объект налогообложения - реализация . Один лишь факт неполучения оплаты не исключает обязанности уплаты НДС, который, как и другие налоги, в принципе должен уплачиваться за счет собственных средств налогоплательщика.

Начисленный НДС вы сможете списать вместе с безнадежной задолженностью в момент, когда она будет признана нереальной ко взысканию.

* * *

Факт неоплаты товара или непоставки товара еще не говорит о том, что ваш контрагент мошенничал. До того момента, пока суд не признает действия вашего контрагента мошенническими, стоимость неоплаченного товара или уплаченный вами аванс являются обычной дебиторской задолженностью, которая имеется у каждой организации.

Письма Минфина от 24.11.2011 N 03-03-06/1/776, от 24.11.2009 N 03-03-06/1/767

п. 2 ст. 266 НК РФ

ст. 196, п. 1 ст. 200 ГК РФ

Письма Минфина от 16.11.2010 N 03-03-06/1/725, от 25.11.2008 N 03-03-06/2/158;
Постановления ФАС ПО от 20.01.2011 N А72-2931/2010; ФАС ЦО от 14.10.2011 N
А35-10553/2010; ФАС МО от 20.04.2011 N КА-А40/3336-11-2

п. 3 ст. 170 НК РФ

Постановление ФАС УО от 29.04.2010 N Ф09-2847/10-С2