Приложение № 27

к Учетной политике в целях организации и

ведения бухгалтерского и налогового учета

# Приложение № 27. «Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности в бухгалтерском и налоговом учете»

Дебиторская (кредиторская) задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя учреждения и иных документов, предусмотренных в учреждении для этих целей.

Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

– по истечении общего срока исковой давности;

– в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения;

– в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа;

– на основании акта о ликвидации организации.

Списание кредиторской задолженности отражается бухгалтерской записью по дебету счетов 302.00, 205.31.А и кредиту счета 401.10.173.

Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

– докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

– инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

– решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.

Списание дебиторской задолженности отражается бухгалтерской записью по дебету счетов 401.20.273 и кредиту счетов 206.00, 205.31.1.

Учреждение ведет учет списанной дебиторской задолженности на **забалансовом счете 04** «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации) списывается с балансового учета в течение срока исковой давности на основании подтверждающих документов (акт о ликвидации организации, решение суда, акт сверки и т. п.).

Учет списанной кредиторской задолженности ведется на **забалансовом счете 20** «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года). Списание задолженности учреждения, не востребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии.

**Отражение списанной дебиторской задолженности в налоговом учете.**

Отражение списания безнадежной дебиторской задолженности в налоговом учете во многом зависит от причины ее возникновения. Самыми распространенными являются задолженность покупателей за отгруженную, но не оплаченную продукцию (работы, услуги), и задолженность поставщиков по перечисленным авансам, не закрытым поставками.

***Задолженность покупателя за реализованные товары, работы услуги:***

***Налог на прибыль.***Списанная задолженность включается в расходы в полной сумме (с учетом НДС) (Письма от 24.07.2013 № 03-03-06/1/29315, от 03.08.2010 № 03-03-06/1/517). В связи с отсутствием созданного резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета — списанная задолженность включается в состав внереализационных расходов  
(пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ).

***НДС.***Списание задолженности не  влечет корректировок по НДС, поскольку налог был начислен на дату реализации (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ).

***Задолженность продавца по перечисленному ранее авансу (предоплате):***

***Налог на прибыль****.* Списанная задолженность включается в состав внереализационных расходов независимо от факта создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете, поскольку дебиторская задолженность по предоплате поставщику не признается сомнительной для целей налогового учета и, соответственно, не участвует в формировании резерва. (Письмо Минфина России от 30.06.2011 № 07-02-06/115).

***НДС****.* НДС с уплаченного аванса, ранее принятый к вычету, необходимо восстановить в периоде списания дебиторской задолженности (Письмо Минфина от 11.04.2014 № 03-07-11/16527).

**Отражение списанной кредиторской задолженности в налоговом учете.**

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, отражается в налоговом учете в зависимости от причины ее возникновения: задолженность по полученным, но не оплаченным, товарам (работам, услугам) или задолженность по полученным авансам от покупателей.

***Задолженность поставщику за полученные товары, работы услуги:***

***Налог на прибыль****.* Списанная задолженность включается во внереализационные доходы в полной сумме (с учетом НДС) (п. 18 ст. 250 НК РФ).

***НДС****.* НДС, ранее принятый к вычету (при оприходовании товаров, работ, услуг), не восстанавливается (Письмо Минфина от 21.06.2013 № 03-07-11/23503).

***Задолженность покупателю по полученному авансу (предоплате):***

***Налог на прибыль.***Списанная задолженность включается во внереализационные доходы в полной сумме (с учетом НДС) (п. 18 ст. 250 НК РФ)

***НДС****.* НДС, уплаченный ранее с полученного аванса, не принимается к вычету  
(Письмо Минфина от 07.12.2012 № 03-03-06/1/635).

В налоговом учете включению в состав внереализационных доходов подлежит любая списанная кредиторская задолженность (в связи с истечением срока исковой давности и по другим основаниям), *за исключением* задолженности (пп. 3.4, 11, 21 п. 1 ст. 251 НК РФ):

* перед бюджетом по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов;
* перед государственными внебюджетными фондами по уплате взносов, пеней и штрафов;
* перед участником, владеющим более чем 50% уставного капитала организации (за исключением задолженности по уплате процентов по займам);
* перед организацией, в уставном капитале которой доля участия вашей организации составляет более чем 50% (за исключением задолженности по уплате процентов по займам);
* перед любым участником вашей организации, если в документе, подтверждающем прощение долга, сказано, что это сделано для увеличения чистых активов вашей фирмы;
* перед участниками организации по невостребованным дивидендам.

Приложение №1

ФГБУЗ КБ №33 ФМБА России

г. Новововоронеж «\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_ 2021 года

**ПРИКАЗ № \_\_**

**О списании дебиторской и кредиторской задолженности**

На основании Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № \_\_ от \_\_.\_\_.2015 г. и в соответствии с п. 339 Инструкции N 157н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Списать дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности следующих контрагентов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | ИНН | Адрес регистрации | Сумма |
|  |  |  |  |
| Итого на сумму: |  |  |  |

1. Списать кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | ИНН | Адрес регистрации | Сумма |
|  |  |  |  |
| Итого на сумму: |  |  |  |

1. Обязанность по отражению списания дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете ФГБУЗ КБ №33 ФМБА России возложить на главного бухгалтера \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

С приказом ознакомлен:

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/