

Лилия Кауш-Цапу,
Бухгалтер-экономист

о необложении дохода, полученного от списания ранее скорректированной кредиторской задолженности перед взаимозависимым лицом, использующим кассовый метод учета

Учитывая ограничения, существующие в налоговом законодательстве, предприятие откорректировало и не признало к вычету непогашенные расходы, понесенные в 2006 году в интересах взаимозависимого лица, использующего кассовый метод учета. Если в 2009 году предприятие списало соответствующий долг на доходы в обычном порядке, нужно ли корректировать доходы в Декларации с учетом ранее осуществленной корректировки?

Общее правило, предусмотренное частью (5) статьи 44 НК, гласит, что налогоплательщик, использующий метод начислений, не вправе произвести какие-либо вычеты до момента платежа, если у него имеются обязательства по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета. Соответственно, если задолженность, в данном случае - кредиторская, перед таким лицом не оплачена, расходы, понесенные в интересах взаимозависимого лица, останутся невычитаемыми.

И если до истечения срока исковой давности соответствующая кредиторская задолженность не будет оплачена, тогда в **финансовом учете** после истечения указанного срока (в 2009 г.) она должна быть списана и отражена в составе дохода. Однако, если учесть, что расходы по образованию данной задолженности в налоговых целях не были признаны к вычету в 2006 году, то по аналогии с порядком, применяемым при заполнении строки 0209 **приложения Ю***, сумма дохода, возникшая от списания кредиторской задолженности в финансовом учете, **не должна быть признана в целях налогообложения**. Соответственно, для этих целей предприятие должно осуществить корректировку по строке 02016 **приложения 1Д** для исключения из налогооблагаемой базы соответствующего источника - просроченной кредиторской задолженности от взаимозависимого лица, использующего кассовый метод учета, при возникновении которой расходы не были признаны к вычету. При таком подходе решится и другая проблема - будет реверсирована временная разница, которая была начислена при непризнании фактически неоплаченных расходов.

^h В соответствии с порядком заполнения строки 0209 **приложения 1Д** к Декларации о **подходном налоге** по данной строке отражается сумма дохода, полученного согласно данным финансового учета от погашения дебиторской задолженности, ранее отнесенной на расходы периода либо напрямую, либо посредством создания резерва (резерва по сомнительным долгам), однако не разрешенной к вычету в соответствии с положениями Налогового кодекса. В графе 2 **приложения 1Д** к указанной декларации указывается сумма соответствующего дохода согласно данным финансового учета, а в графе 3-0.