

Интересные моменты при учете дебиторской задолженности

Кириченко Анна Валерьевна

Студентка ВШЭУиП САФУ им. М.В. Ломоносова.

Россия, г. Архангельск

E-mail: anna_bronik@mail.ru

Научный руководитель: **Иконникова Ольга Владимировна**
заведующий кафедрой экономики Высшей школы экономики,
управления и права Северного (Арктического)
федерального университета им. М.В. Ломоносова

Дебиторская задолженность — это задолженность контрагентов перед организацией за выполненные работы, поставленные товары, по выданным займам. Соответственно контрагенты (поставщики, подрядчики, покупатели, заказчики, работники и т.п.) это и есть дебиторы (должники).

В 2020 году многие организации задавались вопросом, что же делать, когда дебитор отказывается платить, ссылаясь на эпидемию? Списывать в расходы? Но задолженность же списывается только в случае признания её безнадежной. Согласно статье 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный [срок](#) исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. К безнадежным долгам также относятся:[2]

— долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства,

— невозможность исполнения обязательств по причинам, не зависящим от воли сторон (стихийные бедствия, теракты и пр.)

— долги гражданина, признанного банкротом, по которым он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов;

— суммы прекращенных перед налогоплательщиком — уполномоченным банком денежных обязательств, перечень которых определен актом Правительства Российской Федерации,

Согласно НК РФ, списать задолженность в связи с эпидемией нельзя, так как для этого нет веских оснований. А если сослаться на пункт невозможности исполнения обязательств по причинам, не зависящим от воли сторон? На этот вопрос, по словам Надежды Четверговой, ведущего экономиста-консультанта, однозначного нет ответа. Если спор дойдет до суда и должнику удастся доказать, что причиной неисполнения обязательства был форс-мажор, то дальнейшая судьба самого обязательства зависит от того, будет ли его исполнение возможно после прекращения форс-мажора. Если нет, то обязательство прекратится невозможностью исполнения (п. 1 ст. 416 ГК РФ). Вывод в данном случае таков, что всё зависит от решения суда. [3]

Вопрос учета дебиторской задолженности также интересен, если должник — иностранный покупатель. Когда в этом случае можно списать задолженность? В данном случае списание безнадежной задолженности может регулироваться законодательством с обеих сторон. Согласно статье 2 ГК РФ правила, установленные гражданским законодательством, применяются к отношениям с участием иностранных граждан, лиц без гражданства и иностранных юридических лиц, если иное не предусмотрено федеральным законом. Также, согласно статье 1186 ГК

РФ право, подлежащее применению к гражданско-правовым отношениям с участием иностранных граждан или иностранных юридических лиц либо гражданско-правовым отношениям, осложненным иным иностранным элементом, в том числе в случаях, когда объект гражданских прав находится за границей, определяется на основании международных договоров Российской Федерации, настоящего Кодекса, других законов и обычаев, признаваемых в Российской Федерации. Согласно статье 1210 ГК РФ стороны договора могут при заключении договора или в последующем выбрать по соглашению между собой право, которое подлежит применению к их правам и обязанностям по этому договору. Соглашение сторон о выборе подлежащего применению права должно быть прямо выражено или должно определенно вытекать из условий договора либо совокупности обстоятельств дела.[1] Если договором будет предусмотрено, что отношения его сторон регулируются нормами российского законодательства, то срок исковой давности в три года, установленный статьёй 196 ГК РФ, подлежит применению. Если договор будет регулироваться нормами иностранного права, то применяется срок исковой давности, установленный в соответствии с законодательством государства покупателя. [3]

Часто в практике у организаций встречается случай, когда у должника перед организацией не одна задолженность, а несколько, в связи с чем возникает вопрос, как правильно и в каком порядке их списывать. Данный вопрос четко разъясняет Минфин России, который говорит, что взыскание долга, не подтвержденного постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, безнадежными признаны быть не могут. То-есть, в данном случае для целей налогообложения можно учесть только ту задолженность, по которой имеется судебное постановление пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства. [3]

По всему вышесказанному хочется сделать вывод, что, прежде чем списать безнадежную дебиторскую задолженность, необходимо руководствоваться не только нормами НК РФ, но и ГК РФ, ознакомиться с разъяснениями официальных органов, судебной практикой и следить за изменениями в законодательстве.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Российская Федерация. Кодексы. Гражданский кодекс [Текст]: [принят Гос. Думой 21.10.1994 года]. — СПС «КонсультантПлюс», 2019 [Электронный ресурс]: режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ свободный. Загл. с экрана.
2. Российская Федерация. Кодексы. Налоговый кодекс [Текст]: [принят Гос. Думой 16.07.1998 года. Одобрен Советом Федерации 17.07.1998 года]. — СПС «КонсультантПлюс», 2019 [Электронный ресурс]: режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ свободный. Загл. с экрана.
3. Электронный ресурс: <https://www.4dk.ru/news/d/20200519162947-nyuansy-ucheta-debitorskoy-zadolzhennosti/> свободный доступ.