|  |
| --- |
| **АДМИНИСТРАЦИЯ**  **муниципального района Похвистневский Самарской области**  **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  07.04.2022 № 256  г. Похвистнево |
|

Об утверждении Порядка списания

кредиторской задолженности

муниципального унитарного

предприятия

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, с п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49, со ст. 250, 251, 271 Налогового кодекса Российской Федерации, Администрация муниципального района Похвистневский Самарской области

**П О С Т А Н О В Л Я Е Т:**

1. Утвердить Порядок списания кредиторской задолженности муниципального унитарного предприятия согласно Приложению.  
 2. Опубликовать настоящее Постановление в газете «Вестник Похвистневского района» и разместить на сайте Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области.  
 3. Настоящее Постановление вступает в силу со дня подписания.  
 4. Контроль за выполнением настоящего Постановления возложить на заместителя Главы района по экономике и финансам М.К. Мамышева.

Глава района **Ю.Ф. Рябов**

**Порядок списания кредиторской задолженности**

**муниципального унитарного предприятия**

**1.Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок списания кредиторской задолженности, (далее - Порядок) разработан в соответствии с п. 78 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), со ст. 250, 251, 271 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

1.2. Настоящий Порядок определяет:

**-** критерии отнесения кредиторской задолженности, к невостребованной кредиторами для целей бухгалтерского учета;

- этапы проведения инвентаризации расчетов;

-методологию списания кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, в бухгалтерском учете предприятия.

**2. Основные понятия и определения**

2.1. Для целей настоящего Порядка используются следующие понятия и определения:

**Кредиторская задолженность предприятия** - задолженность предприятия перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), задолженность по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды, а такжезадолженность перед физическими лицами по выплате заработнойплаты и иным выплатам, установленным действующим законодательством.

**Просроченная кредиторская задолженность** - кредиторская задолженность, срок погашения которой, предусмотренный заключенными гражданско-правовыми договорами, локальными правовыми актами, действующим законодательством, истек.

В соответствии со ст. 309 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с [обычаями делового оборота](consultantplus://offline/ref=E107402A462D40E51F6E7F93730FC710A02B5A211C021DF12473307DB6F4B8CBF42F14C63AC69297lCjDI) или иными обычно предъявляемыми требованиями.

**2.2. Исковой давностью** признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено (ст.195 ГК РФ).

**Общий срок исковой давности устанавливается 3 года** со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (ст. 196, ст. 200 ГК РФ).

Для отдельных видов требований ГК РФ установлены специальные сроки исковой давности (сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком) (ст.725, 797,966 ГК РФ).

По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения (ст. 200 ГК РФ).

Срок исковой давности и порядок его исчисления не может быть изменен соглашением сторон. С истечением срока исковой давности по главному требованию истекает срок и по дополнительным требованиям (неустойка, пени, штрафы, залог и др.) Основания приостановления и перерыва течения сроков исковой давности устанавливаются ГК РФ и иными законами (ст. 198, ст. 207 ГК РФ).

Течение срока исковой давности прерывается совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга*:*

* признание претензии;
* частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и (или) сумм санкций;
* частичное признание претензии об уплате основного долга;
* уплата процентов по основному долгу;
* изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга, равно как и просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или рассрочке платежа);
* акцепт инкассового поручения.

Срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня нарушения права, для защиты которого этот срок установлен, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 06 марта 2006 года № 35-ФЗ «О противодействии терроризму» (ст. 196 ГК РФ).

2.3. Подписание предприятием – кредитором акта сверки расчетов с контрагентом до истечения срока исковой давности служит доказательством признания долга, течение срока исковой давности по подтвержденному обязательству начинается заново, время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок (ст. 203 ГК РФ).

Письменное подтверждение долга после того, как срок исковой давности истек, никакого влияния на этот срок уже не оказывает, то есть срок исковой давности не восстанавливается и не продлевается.

**3. Критерии отнесения кредиторской задолженности к невостребованной для целей бухгалтерского учета**

3.1. Кредиторская задолженность, числящаяся в учете предприятия в пределах действующих сроков оплаты, выставленных кредитором счетов, считается естественной. Кредиторская задолженность в сумме не предъявленных кредитором требований в течение срока исковой давности, в том числе задолженность, не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором, переходит в разряд задолженности, невостребованной кредитором, или нереальной.

3.2. Основания для признания кредиторской задолженности невостребованной:

- истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством (ст. 416 ГК РФ);

- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- ликвидация юридического лица (ст. 419 ГК РФ) или смерть гражданина (ст. 419 ГК РФ).

Сведения о государственной регистрации юридических лиц и о дате внесения записи о прекращении их деятельности проверяются по ИНН, ОГРН либо по наименованию на сайте egrul.nalog.ru.

**4. Этапы проведения инвентаризации расчетов**

4.1. В соответствии с п. 26, 27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н активы и обязательства подлежат инвентаризации.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится субъектом учета в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации. Данный порядок регламентирован Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания).

П.3.48 Методических указаний установлено, что при проведении инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

4.2. Инвентаризация расчетов проводится в следующие этапы:

**I этап.** Издание приказа руководителя предприятия (председателя ликвидационной комиссии) о проведении инвентаризации расчетов сумм кредиторской задолженности формы ИНВ-22, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. № 88.

**II этап.** Работа инвентаризационной комиссии по выявлению кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами:

- анализ договоров, контрактов, заключенных с контрагентами, на предмет определения срока исполнения обязательства;

- анализ первичной документации: товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и др.;

- анализ документации (акты сверки расчетов, гарантийные письма и т.п.), отражающей факты признания либо непризнания предприятием задолженности перед контрагентом, что влечет прерывание срока исковой давности;

- расчет срока исковой давности;

- анализ соот­ветствующих актов государственных органов, исполнительных листов и т.д.;

- иные действия по выявлению кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами.

В состав инвентаризационной комиссии обязательно включается представитель юридического отдела (службы).

**III этап.** Оформление результатов инвентаризации.

По результатам инвентаризации расчетов для списания с баланса кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, необходимо оформить следующие документы:

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, и прочими дебиторами и кредиторами формы ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. № 88.

1. К акту инвентаризации прилагаются документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности, например:

-договоры, в которых указаны сроки погашения обязательств учреждением;

- товарные накладные;

- акты выполненных работ (оказанных услуг);

- акты инвентаризации задолженности на конец отчетного (налогового) периода;

- акты сверки расчетов, гарантийные письма, почтовые уведомления.

2. Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, и прочими дебиторами и кредиторами - приложение к форме ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. № 88.

3. Приказ руководителя предприятия (председателя ликвидационной комиссии) о списании кредиторской задолженности (Приложение 1);

4. Оформление Решения о списании кредиторской задолженности (Приложение 2).

**5. Заключительные положения**

В соответствии с [п. 18 ст. 250](consultantplus://offline/ref=A1BD69439EB0B1FC48B7A9DB23B7209638883CD9B4D533757BCFCA4D78CABB040CCD860DB243H2F1J) Налогового кодекса Российской Федерации 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 [пп. 21, 21.1, 21.3, 21.4, 21.5 п. 1 ст. 251](consultantplus://offline/ref=A1BD69439EB0B1FC48B7A9DB23B7209638883CD9B4D533757BCFCA4D78CABB040CCD860CB549H2F1J) НК РФ.

Вместе с тем дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли установлена [п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=2909B50DB19AF0E4DBB4A2F773F7E2517CF0ACD180DB9E5879B1DFCED7D2B87CCBA43C4D85035E59SBGAJ) НК РФ. 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 (письмо Минфина РФ от 28.01.2013 № 03-03-06/1/38).

При списании кредиторской задолженности по полученному от контрагента авансу, в счет которого не были оказаны услуги НДС, исчисленный с полученного аванса, в расходах не учитывается, к вычету не принимается (письмо Минфина РФ от 07.12.2012 № 03-03-06/1/635).

При списании кредиторской задолженности по оказанным контрагентом, но не оплаченным услугам НДС, предъявленный контрагентом, ранее принятый к вычету, не восстанавливается, в расходы не включается (письмо Минфина РФ от 21.06.2013 №03-07-11/23503).

Приложение 1 к Порядку списания

кредиторской задолженности

ФОРМА

ПРИКАЗ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

О СПИСАНИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ,

НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ

г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_ г.

На основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в связи с

(например, акта о результатах инвентаризации)

Отсутствием требований кредиторов приказываю:

списать кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами:

в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

с балансового счета учета по контрагенту

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ИНН, КПП, наименование)

Ответственность за исполнение настоящего распоряжения возлагается на главного бухгалтера

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

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

(подпись) (Ф.И.О)

Приложение 2 к Порядку списания

кредиторской задолженности

ФОРМА

Р Е Ш Е Н И Е

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата

о списании кредиторской задолженности

Комиссия в составе:

(Ф.И.О.,должность), председатель комиссии

(Ф.И.О.,должность), член комиссии

(Ф.И.О.,должность), член комиссии,

назначенная приказом от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

на основании проведенной инвентаризации кредиторской задолженности, отраженной на счете \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. решила:

1. Кредиторскую задолженность, на сумму\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_коп. в т.ч. по контрагентам:

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_коп.

( Полное наименование контрагента)

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_коп.

(Полное наименование контрагента)

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_коп.

(Полное наименование контрагента)

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_л.,).

списать со счетов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в связи с истечением срока исковой давности в соответствии с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2. В бухгалтерском учете сделать в \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.

месяц

соответствующие бухгалтерские записи.

Подписи:

председатель комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка

члены комиссии:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка