

СПРАШИВАЮТ СЕЙЧАС

Ситуация: в мае 2023 года наш кредитор был исключен из ЕГРЮЛ по причине недостоверности сведений. Нужно ли включить кредиторскую задолженность в доходы за полугодие 2023 года?

Чиновники

Все зависит от конкретных обстоятельств.

По общему правилу кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, включается в состав внереализационных доходов [п. 18 ст. 250 НК]. Перечень «других оснований» НК не конкретизирует. Вместе с тем очевидно: если партнер ликвидирован, кредиторку перед ним придется списать и включить в состав внереализационных доходов.

Если же кредитор исключен из ЕГРЮЛ по причине недостоверности сведений, то это не значит, что он перестал существовать. Если вы подтвердите свой долг инвентаризацией и актом сверки с контрагентом, то ясно, что кредитор существует и нет оснований для списания задолженности. В противном случае кредиторку придется включить в доходы.



Олег Хороший
Государственный советник РФ
2-го класса

Да, кредиторскую задолженность нужно включить в доходы.

Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности или по иным основаниям, включается в состав внереализационных доходов. Это установлено пунктом 18 статьи 250 НК.

Перечень оснований для списания кредиторской задолженности и включения ее в состав доходов является открытым.

В вашей ситуации контрагента исключили из ЕГРЮЛ, значит, задолженности перед ним больше нет. Ведь будучи исключенным из реестра, взыскать ее он не сможет. Поэтому сумму необходимо отнести на внереализационные доходы.



Виктория Пелевина
Советник государственной
гражданской службы РФ
2-го класса

Включать ли кредиторку в доходы, если партнер исключен из ЕГРЮЛ не из-за ликвидации?

Ирина Антипова, главбух, г. Сургут

Считаю, что не нужно.

Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, включается в состав внереализационных доходов [п. 18 ст. 250 НК]. Одним из таких оснований может быть ликвидация кредитора. Закон предусматривает исключение кредитора из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица [п. 1 и 2 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2021 № 129-ФЗ]. В этом случае и наступают правовые последствия применительно к ликвидированным юрлицам. Если же кредитор исключен из реестра из-за наличия в нем недостоверных сведений, это не означает, что компания ликвидирована [п. 5 ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ]. То есть правовые последствия как при ликвидации не возникают. Значит, нет оснований для списания кредиторки перед такой организацией и включения ее во внереализационные доходы.



Светлана Сергеева
Советник государственной
гражданской службы РФ
3-го класса

Независимые эксперты

Считаю, что не стоит торопиться с признанием дохода.

Для кредиторки исключение контрагента из ЕГРЮЛ – не безусловное основание для ее списания. Важна причина, по которой это произошло. Если кредитора исключили из госреестра за непредставление налоговой отчетности и отсутствие движения по счетам, то компания считается ликвидированной [п. 1 и 2 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2021 № 129-ФЗ]. И кредиторку перед ней нужно включить в доходы на дату исключения из ЕГРЮЛ. В вашей же ситуации кредитора исключили из-за недостоверности сведений [п. 5 ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ]. Такой контрагент не считается ликвидированным. Заинтересованные лица вправе оспорить исключение в течение года. Поэтому кредитор может и «воскреснуть» – вернуться в ЕГРЮЛ. Значит, отнести сумму на доходы пока нет оснований.



Дмитрий Ширяев
Руководитель направленной
судебной практики
АКГ «Уральский союз»

Нет, не нужно.

Следует разделять правовые последствия двух оснований, когда кредитора исключают из ЕГРЮЛ. В случае когда компания не сдает отчетность и нет движения по расчетному счету в течение года, правовые последствия исключения недействующего юрлица из ЕГРЮЛ приравнены к ликвидации. Кредиторку перед такой организацией нужно отразить в доходах на дату внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи.

Другое дело, когда партнера исключают из реестра на основании пункта 5 статьи 21.1 Федерального закона от 08.08.2021 № 129-ФЗ. Это происходит, в частности, когда в течение полугодия в госреестре висит так называемая черная метка о недостоверности сведений. В этой ситуации можно отсрочить момент признания дохода – к примеру, дождаться истечения срока исковой давности [письмо Минфина от 14.09.2020 № 03-03-13/80493].



Гузель Валеева
Старший партнер АНП Зенит

Да, считаю, что факт исключения организации из ЕГРЮЛ относится к «иным основаниям», по которым сумма кредиторской задолженности подлежит включению в состав доходов [п. 18 ст. 250 НК]. Сделать это следует в том периоде, в котором кредитор исключен из реестра, – независимо от того, по какой причине исключение произошло. Иной подход может привести к спорам, суд может поддержать инспекторов [постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 06.03.2023 № А75-10502/2022].



Егор Крючков
Заместитель директора юридического
департамента по налоговым
вопросам АКГ «Созидание
и Развитие»

Наше мнение

Вы вправе не включать кредиторку в доходы, если контрагента исключили из ЕГРЮЛ из-за недостоверных сведений. Но споры не исключены.

Чтобы отстоять свою позицию, сослаться на разъяснения Минфина. Чиновники не считают долги безнадежными, если партнера исключили из ЕГРЮЛ из-за недостоверности сведений. Поэтому должник может не включать кредиторку в доходы, а кредитор – не признает дебиторку в расходах (письма Минфина от 20.01.2022 № 03-03-07/2970, от 14.09.2020 № 03-03-13/80493). Это логично.

Желательно урегулировать спор до суда. В недавнем судебном споре арбитры поддержали налоговиков (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 06.03.2023 № А75-10502/2022).

В то же время компании в судебном порядке оспаривают и исключение из госреестра (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 08.11.2021 по делу № А56-91120/2020).



Людмила Банкина
Эксперт УНП