



Дмитрий ШИРЯЕВ,

руководитель направления судебной практики
аудиторско-консалтинговой группы «Уральский союз»

Как провести бартер, к которому у налоговиков точно не будет претензий

Готовую продукцию обменяли на товар

По договору мены каждая из сторон одновременно выступает покупателем и продавцом. Обычно обмен равноценный. А если нет, то компания, которая передала имущество по меньшей цене, доплачивает разницу.

Передача товара по бартеру – это реализация, с которой нужно заплатить НДС по общим правилам. Компании отгрузили друг другу товар в один день? Тогда на эту дату обе организации рассчитают базу по налогу и выставят друг другу счета-фактуры, в которых укажут договорную цену. После этого компании примут к вычету НДС в обычном порядке. Если взаимные поставки пройдут в один день, так будет удобнее обеим компаниям.

А вот когда одна из сторон передает товар раньше, не дожидаясь встречной отгрузки от контрагента, то с НДС придется повозиться (см. схему на стр. 60. – *Примеч. ред.*).

Раньше налоговики отказывали компаниям в вычете НДС с перечисленного аванса, если те вносили предоплату не в денежной, а натуральной форме. Объясняли это инспекторы цитатой из пункта 12 статьи 171 НК РФ. Там сказано, что к вычету можно взять именно перечисленные суммы оплаты.

Сейчас споров с проверяющими быть не должно. Пленум ВАС РФ подтвердил, что с безденежного аванса принять налог к вычету можно (п. 23 постановления от 30 мая 2014 г. № 33).

По товару, полученному по договору мены, компания принимает к вычету НДС в той сумме, которую контрагент указал

АКГ «Уральский союз»,
тел. (495) 232-08-75,
uralsoyuz.ru



научиться
бесплатно

**В Высшей Школе
Главбуха вы можете
пройти обучение
и проверить свои знания
с помощью тестов.** Там
есть курсы «Основные
средства» и «Товарно-
материальные ценности».
Просто зайдите
на school.glavbukh.ru
и начните обучение.

в счете-фактуре (правильный ответ на вопрос № 1 теста – а. – *Примеч. ред.*). Никакого особого порядка в этом случае нет.

Компания по меновой сделке выступает и покупателем, и продавцом. Поэтому ей нужно учесть стоимость товаров, которые она получила, и рассчитать выручку от продажи имущества, которое она передала. Когда это сделать? Так же, как и при обычной сделке – в момент перехода права собственности на товар контрагенту. **Но у договора мены есть своя специфика. Право собственности на товар перейдет к сторонам сделки, только когда каждая из них исполнит свои обязательства** (ст. 570 ГК РФ). Хотя компании могут договориться в соглашении и о другом порядке.

Допустим, одна из компаний передала другой товар по бартеру. До тех пор, пока она не получит от контрагента имущество в ответ, переданный ею товар реализованным не считается. И у компании не возникает ни доходов, ни расходов.

Контрагент в это время учитывает товар как предоплату. С нее он начислит НДС. Доходов и расходов до ответной отгрузки у него тоже не возникнет. Полученный по бартеру товар он будет учитывать на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Ведь право собственности на продукцию перейдет к нему только после того, как он выполнит свои обязательства по встречной поставке.

А компания, которая отгрузила товар и ждет поставки от контрагента в ответ, переданную по договору мены продукцию отразит по счету 45 «Товары отгруженные».

В отношении ценностей, полученных по договору мены и оприходованных пока за балансом, важно соблюдать специальные условия. Так как право собственности на товар не получено, его нельзя продавать или передавать, а хранить его нужно отдельно. На этом настаивают судьи (п. 7 информационного письма Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005 г. № 98).

Определять сумму выручки и стоимость имущества по бартерной сделке нужно по-особому (см. таблицу на стр. 61. – *Примеч. ред.*). К сожалению, правила, по которым нужно считать выручку и себестоимость полученного взамен имущества, простыми назвать нельзя.

БЫСТРЫЙ ТЕСТ

1. Компания заключила договор мены. Она получила от контрагента оборудование и все необходимые документы: накладную и счет-фактуру с выделенным НДС. Какую сумму налога компания может принять к вычету:
 - а) ту, которую контрагент указал в счете-фактуре;
 - б) НДС, рассчитанный с балансовой стоимости переданного имущества.
2. В договоре мены не указана цена. Будет ли такое соглашение действительным:
 - а) да;
 - б) нет.

Правильные ответы см. в статье.

Как учесть НДС, если взаимные отгрузки по бартеру приходятся на разные даты

Этап I: Компания А передает товар контрагенту, начисляет НДС с отгрузки



Этап II: Компания В принимает к учету товар на забаланс. Он будет предоплатой, с которой компания должна начислить налог, поэтому организация выставляет счет-фактуру на аванс компании А (она вправе принять НДС к вычету)

Этап III: Компания В отгружает товар по своей части сделки, платит с реализации налог, ставит авансовый НДС в книгу покупок, принимает на учет товар и отражает по нему налог к вычету

Этап IV: Компания А принимает товар к учету, а налог с него – к вычету

В договоре мены можно не указывать его цену. Из-за этого соглашение свою силу не потеряет. В этом случае передаваемое по бартеру имущество считается равноценным.*

★ Правильный ответ на вопрос № 2 теста – а.

Но лучше стоимость товара в соглашении все же указать. Ведь так обеим сторонам будет проще рассчитать доходы и расходы по бартерной сделке.

ПРИМЕР Какие проводки сделать при получении и передаче товара по бартеру

Две компании – ООО «Стройцентр» и АО «Торгснаб» – заключили договор мены. Согласно его условиям 18 мая «Стройцентр» передал контрагенту продукцию собственного производства – 100 килограммов цемента. А взамен 22 мая получил кисти, валики, краску и прочие расходные материалы, производителем которых является АО «Торгснаб». Обе компании полученное имущество учли как материалы на счете 10. Цена договора мены – 70 000 руб., в том числе НДС – 10 677,97 руб., имущество признано равноценным. Себестоимость переданного цемента согласно учетным данным компании «Стройцентр» – 50 000 руб. Себестоимость материалов, которые передала компания «Торгснаб», – 75 000 руб.

Бухгалтер компании «Стройцентр» покажет в учете эти операции следующим образом.

18 мая:

ДЕБЕТ 45 КРЕДИТ 43

– 50 000 руб. – передан цемент АО «Торгснаб»;

ДЕБЕТ 76 СУБСЧЕТ «НДС по продукции, право собственности на которую переходит к покупателю в особом порядке»

КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «Расчеты по НДС»

– 10 677,97 руб. – начислен НДС с цемента, отгруженного по бартеру.

Как рассчитать выручку и себестоимость товаров, полученных по бартеру

Показатель	Как его рассчитать в бухучете	Как определить величину в налоговом учете
Выручка	Выручка равна стоимости товаров, которые компания получит от контрагента по договору. Эту сумму можно определить на основании договора, если цена в нем указана. Стоимость в соглашении не определена? Рассчитайте доход на основании цен на аналогичные товары. Данные можно взять из товарных накладных. Подобный товар не покупали? Тогда выручку определите по стоимости аналогичных товаров, проданных покупателю	Выручку от реализации товаров в налоговом учете определяйте исходя из цены сделки – по стоимости имущества, указанной в договоре. Если денежной оценки в соглашении нет, то выручку нужно рассчитать исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3 НК РФ. Такие правила следуют из положений пункта 4 статьи 274 НК РФ
Стоимость полученного имущества	Полученное имущество учитывайте по стоимости ценностей, переданных взамен, которая указана в договоре мены (без НДС). Если сумма в соглашении не указана, то себестоимость имущества будет равна цене его возможного приобретения без НДС (п. 10 ПБУ 5/01)	Стоимость имущества в налоговом учете равна стоимости продукции, отгруженной контрагенту, или стоимости переданного взамен основного средства за минусом НДС (п. 2 ст. 254, п. 1 ст. 257 НК РФ)

22 мая исполнит свои обязательства по договору и контрагент. На эту дату бухгалтер отразит выручку и спишет в расходы себестоимость переданного цемента. А по счету-фактуре, полученному от поставщика, примет НДС к вычету:

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90 СУБСЧЕТ «ВЫРУЧКА»

– 70 000 руб. — отражена выручка по бартерной сделке;

ДЕБЕТ 90 СУБСЧЕТ «НДС» КРЕДИТ 76 СУБСЧЕТ «НДС ПО ПРОДУКЦИИ, ПРАВО СОБСТВЕННОСТИ НА КОТОРУЮ ПЕРЕХОДИТ К ПОКУПАТЕЛЮ В ОСОБОМ ПОРЯДКЕ»

– 10 677,97 руб. – начислен НДС с выручки;

ДЕБЕТ 90 СУБСЧЕТ «СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ» КРЕДИТ 45

– 50 000 руб. – списана себестоимость переданного цемента;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– 59 322,03 руб. (70 000 – 10 677,97) – получены материалы от АО «Торгснаб»;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 10 677,97 руб. – отражен НДС по полученным ценностям;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 10 677,97 руб. – принят к вычету НДС;

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 62

– 70 000 руб. – зачтены взаимные обязательства по договору мены.

О ЛЕКТОРЕ

Дмитрий Викторович Ширяев имеет профессиональный опыт в области налоговых споров, налогового и юридического консалтинга, сопровождения налоговых проверок, составления возражений на акты по их итогам и участия в дальнейшей досудебной защите налогоплательщиков. Является автором статей и комментариев в ведущих профессиональных и деловых СМИ.

А бухгалтер АО «Торгснаб» сделает 18 мая записи:

ДЕБЕТ 002

– 70 000 руб. – получен цемент, право собственности на который к компании еще не перешло;

ДЕБЕТ 76 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС С АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ»**КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»**

– 10 677,97 руб. – начислен НДС с аванса в натуральной форме.

22 мая:

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90 СУБСЧЕТ «ВЫРУЧКА»

– 70 000 руб. – отражена выручка по договору мены;

ДЕБЕТ 90 СУБСЧЕТ «НДС» КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»

– 10 677,97 руб. – начислен НДС с выручки;

ДЕБЕТ 90 СУБСЧЕТ «СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ» КРЕДИТ 41

– 75 000 руб. – списана себестоимость переданных товаров;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»**КРЕДИТ 76 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС С АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ»**

– 10 677,97 руб. – принят к вычету НДС, ранее начисленный с аванса;

КРЕДИТ 002

– 70 000 руб. – списан с забалансового счета цемент, право собственности на который перешло к компании;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– 59 322,03 руб. (70 000 – 10 677,97) – учтен цемент, полученный по договору мены;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 10 677,97 руб. – отражен НДС;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 10 677,97 руб. – принят к вычету НДС;

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 62

– 70 000 руб. – зачтены обязательства по договору мены.

– По каким правилам учитывать операции по договору мены компании на упрощенке?

– Особых правил по отражению бартерных операций для компаний на УСН нет. Размер выручки и стоимость полученного имущества определяйте в таком же порядке, как и для компаний на ОСНО. Единственное отличие – в порядке признания доходов. Упрощенцы его признают исходя из всех поступлений. В какой



они форме – денежной или натуральной – значения не имеет. Поэтому, как только получите имущество от контрагента, признайте выручку. Даже если еще не успели отгрузить товар в ответ.

По бартеру получили или передали основное средство

Компании могут обмениваться не только товарами, но и основными средствами.

НДС по такой меновой сделке рассчитывается в общем порядке. Особенности принятия налога к вычету в этой ситуации нет.

По обычным правилам спишите и стоимость основного средства, передаваемого в обмен. Выручку по сделке определите так же, как и для бартера с товарами (см. таблицу на стр. 61. – *Примеч. ред.*). В налоговом учете она будет равна стоимости, реализованного ОС, которая указана в договоре. А в бухучете – стоимости полученного взамен имущества.

Как рассчитать первоначальную стоимость основных средств, полученных по бартеру, Налоговый кодекс не уточняет. В пункте 1 статьи 257 НК РФ сказано, что ее нужно определить как стоимость расходов на приобретение ОС. Из буквального прочтения нормы следует, что первоначальная стоимость объекта в налоговом учете будет равна стоимости имущества, переданного взамен (без учета НДС). В бухучете компания также примет объект по стоимости переданного взамен имущества. А если ее установить не получится – то по возможной цене приобретения полученного основного средства.

Допустим, компания обменивается с контрагентом основными средствами. Цена, указанная в договоре мены, – 500 000 руб. без учета НДС. Остаточная стоимость передаваемого объекта – 400 000 руб.

Новое основное средство компания отразит и в бухгалтерском, и в налоговом учете одинаково: по первоначальной стоимости, равной 500 000 руб. ©

Конспект подготовила Альбина КАШИПОВА

{ читайте также }

1. «Как избавиться от взаимных долгов с контрагентом, чтобы не привлечь внимание инспекторов» («Семинар для бухгалтера» № 5, 2015, стр. 54).
2. «Два способа выгодно избавиться от проблемной дебиторки» («Семинар для бухгалтера» № 4, 2015, стр. 40).
3. «Как нужно рассчитываться с предпринимателем, чтобы у налоговиков не было претензий к вашей компании» («Семинар для бухгалтера» № 12, 2014, стр. 36).



поиск

Больше материалов про расчеты с контрагентами вы быстро найдете в электронной версии журнала «Семинар для бухгалтера» на e.buhseminar.ru