

по сомнительным долгам на основании пунктов 3 и 4 статьи 266 НК РФ.

Таким образом, имеющуюся дебиторскую задолженность налогоплательщик вправе признать сомнительным долгом, если она одновременно удовлетворяет следующим критериям:

- задолженность возникла в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг);
- задолженность не погашена в сроки, установленные договором;
- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При формировании резерва по сомнительным долгам налогоплательщик вправе учесть сумму сомнительной задолженности в размерах, предъявленных им покупателю, включая сумму налога на добавленную стоимость, в порядке и в размере, установленных статьёй 266 НК РФ (упомянутое письмо Минфина России от 23.07.13 № 03-03-06/1/29315).

На необходимость учёта неуплаченной суммы НДС, предъявленной покупателям товаров (работ, услуг) со стоимостью этих товаров (работ, услуг), в дебиторской задолженности, учитываемой при формировании резерва по сомнительным долгам, Президиум ВАС РФ указал в постановлении от 23.11.05 № 6602/05.

### Пример 1

Организация отгрузила материалы на сумму 295 000 руб., в том числе НДС 45 000 руб. Согласно договору оплата за них должна быть осуществлена 7 февраля 2017 года. Договор залога стороны не заключали, поручительство и банковская гарантия покупателем не предоставлялись. В предусмотренный договором срок оплата не поступила.

Неуплата причитающейся по договору суммы, отсутствие залога, поручительства и банковской гарантии позволяют организации по состоянию на 8 февраля текущего года признать задолженность по договору поставки материалов сомнительным долгом.

Величина сомнительного долга организации, купившей материалы, перед налогоплательщиком составляет 295 000 руб., поскольку размер долга определяется с учётом суммы НДС, предъявленной покупателю.

## Порядок создания резервов

Если организация решает создавать резерв по сомнительным долгам в целях налогообложения, то последовательность её действий следующая.

Первым шагом является проведение инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчётного (налогового) периода, то есть на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря.

Инвентаризация задолженности осуществляется по правилам бухгалтерского учёта и отчётности, инвентаризации подлежат счета расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Оформить результаты такой инвентаризации налогоплательщику следует актом инвентаризации. В качестве такового может быть использована:

Инвентаризация задолженности осуществляется по правилам бухгалтерского учёта и отчётности, инвентаризации подлежат счета расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.