

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ, ТОВАРОВ, УТРАТИВШИХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЕ СВОЙСТВА, НЕ ПРИГОДНЫХ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ, И ПОДЛЕЖАЩИХ СПИСАНИЮ

Бухгалтерский и первичный учет

Подготовка необходимой информации для принятия руководством организации решения о списании материалов, товаров производится комиссией с участием материально ответственных лиц.

Комиссия, осуществляет следующие действия:

- производит непосредственный осмотр материалов;
- устанавливает причину непригодности их к использованию;
- определяет возможность использования материалов на другие цели или для продажи;
- составляет акт на списание материалов и представляет его на утверждение руководителю организации;
- осуществляет контроль за их утилизацией.

Совместно с экономическими службами (специалистами) организации ею проводится оценка рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств и определение стоимости отходов (утиля, лома и т.п.).

В акте на списание материалов указываются:

- наименование списываемых МПЗ и их отличительные признаки;
- количество;
- фактическая себестоимость;
- установленный срок хранения;
- дата (месяц, год) поступления материалов;
- причина списания;
- информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц.

В бухгалтерском учете при списании материалов их фактическая себестоимость относится в Дебет счета 91/2 «Прочие расходы», Кредит счета 10 «Материалы» или 41 «Товары».

НДС

В отношении НДС в Налоговом кодексе РФ не содержится специальных положений, обязывающих восстанавливать НДС при выбытии материалов, товаров, утративших потребительские свойства, не пригодных к использованию и подлежащих к списанию. Так как НК РФ содержит закрытый перечень случаев, когда налогоплательщик обязан восстановить суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету. И в нем отсутствует рассматриваемое нами списание устаревшего имущества.

Само по себе такое списание материалов или товаров не является основанием для безусловного восстановления НДС, ранее предъявленного к вычету при приобретении этих материалов или товаров, так как изначально они приобретались для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС. Выбытие этих МПЗ не меняет первоначальной цели их приобретения и не свидетельствует о нарушении налогоплательщиком порядка применения налоговых вычетов.

Решения в пользу налогоплательщиков, не восстановивших ранее принятую сумму НДС по товарам, материалам, сырью, которые были списаны по различным причинам, в том числе из-за потери товарного вида и морального устаревания, приняты в Постановлениях ФАС Северо-Западного округа от 15.10.2012 N А56-165/2012, от 06.09.2011 N А44-6339/2009, ФАС Северо-Кавказского округа от 18.11.2011 N А32-30604/2010, ФАС Дальневосточного округа от 02.11.2011 N Ф03-4834/2011, ФАС Волго-Вятского округа от 09.09.2011 N А17-5842/2010.

Налог на прибыль

Специальных норм, позволяющих учесть такие расходы при определении налоговой базы, гл. 25 НК РФ не содержит, следовательно, данные расходы организация не сможет учесть для целей исчисления налога на прибыль.

УЧЕТ НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ МЕТАЛЛОЛОМА

В соответствии с пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ реализация на территории РФ лома и отходов черных и цветных металлов является операцией, не подлежащей обложению НДС.

В том налоговом периоде, в котором такие отходы и остатки (лом) начинают использоваться для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения (реализация) сумма НДС, подлежит восстановлению с рыночной стоимости.

Операции по продаже металлолома:

Наименование	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Продажа металлолома по рыночной стоимости	62	91/1	750 000
Восстановлена сумма НДС с рыночной стоимости металлолома	91/2	68/2	135 000

Так же нужно учитывать, что согласно п. 4 ст. 170 НК РФ налогоплательщик обязан вести отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

В то же время налогоплательщик вправе отказаться от ведения отдельного учета в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. В этом случае все суммы "входного" НДС подлежат вычету.