

**«Расчеты с иностранным поставщиком (Импорт товара)  
Каким образом законодательно уменьшить (или списать) кредиторскую задолженность?  
Варианты. Налогообложение. Документальное оформление»**

**Описание ситуации и вопрос.**

Организация приобретает товар у иностранного поставщика – он же учредитель.

В учетных данных сформирована Кредиторская задолженность (обязательство по оплате)

Возможные варианты учета и налогообложение операций по погашению (уменьшению) кредиторской задолженности иностранного поставщика.

**1 Вариант. Погашение денежными средствами** (Оплата через расчетный/валютный счет) кредиторской задолженности в соответствии с условиями договора.

В зависимости от стоимости товаров, у российского покупателя товаров могут быть риски:

- если Цена занижена – то включение дивидендов (при выплате) в таможенную стоимость товара (пересчет таможенной стоимости).

- если Цена завышена – то налоговый агент по налогу на прибыль (переквалификация в дивиденды).

**2 Вариант. Прощение кредиторской задолженности.**

Если поставщик – он же учредитель с долей участия свыше 50 – 100 % прощает организации кредиторскую задолженность по договору поставки, то организация - покупатель должна отразить **во внереализационных доходах сумму прощенного долга.**

*Обращаем Ваше внимание, что при прекращении долгового обязательства путем прощения долга **передачи имущества или имущественных прав не происходит.** Соответственно, отсутствуют основания для применения подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ (см. Письмо Минфина России от 03.03.2023г. № 03-03-07/17993; Письмо Минфина России от 08.06.2022г. № 03-03-07/54270).*

**3. Получение бонуса от поставщика, например за закупку новой коллекции и уменьшение кредиторской задолженности через кредит-ноту.**

Премии, не связанные с изменением цены товаров, учитываются во внереализационных доходах на основании статьи 250 НК РФ, 271 НК РФ на дату документа-основания для расчетов (кредит-ноты) (подпункт 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ).

Кредит-нота, полученная от поставщика, отражается в учете у покупателя Дт 60.21 Кт 91.01.

**4. Включение суммы кредиторской задолженности в уставный или добавочный капитал.**

Поставщик – он же учредитель принимает решение увеличить добавочный (не требуется регистрация) или уставный капитал (требуется регистрации) за счет дополнительного вклада либо внести вклад в имущество своей компании. Такое решение приведет к возникновению обязанности учредителя по оплате дополнительного вклада. В итоге образуются встречные требования, которые закрываются путем зачета при подписании акта зачета взаимных требований.

Таким образом, компания сможет «закрыть» кредиторскую задолженность и в тоже время увеличить на свой выбор:

- уставный; или
- добавочный капитал.

Отдельно обращаем Ваше внимание, что к сожалению существует судебная практика, когда, например, суд рассмотрел спор в пользу налогового органа, отметив следующее: «безвозмездное получение налогоплательщиком дохода в виде имущественного права требования от единственного участника и одновременное погашение задолженности налогоплательщика перед участником являются двумя самостоятельными хозяйственными операциями. Соответственно, сумма погашенной таким образом задолженности подлежит включению во внереализационные доходы (решение АС кемеровской области от 21.09.2022г. по делу № а27-8223/2022).

5. Обращаем Ваше внимание, что доходы, не учитываемые для налога на прибыль, перечислены в статье 251 НК РФ.

В частности, к таким доходам относятся:

Доходы, не учитываемые для налога на прибыль	Нормы НК РФ
Кредиторская задолженность <b>по уплате налогов</b> и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, <b>списанных</b> и (или) уменьшенных в соответствии с законодательством РФ или по решению Правительства РФ.	подпункт 21 пункт 1 статьи 251 НК РФ
Кредиторская задолженность, списанная в связи с прекращением обязательств по различным <b>кредитным договорам</b> при выполнении определенных условий.	подпункты 21.1, 21.3, 21.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ
Кредиторская задолженность, <b>списанная в 2022 и в 2023 году</b> по договору кредита (займа), заключенному <b>до 1 марта 2022 года</b> с иностранным займодавцем, в связи с <b>прощением</b> долга и др.	подпункт 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ
- в виде имущества, имущественных прав, которые организация получила <b>безвозмездно</b> от учредителя (организации или физического лица), доля которого составляет не менее 50 % в уставном капитале организации	подпункт 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ
- в виде денежных средств, которые организация в качестве учредителя (акционера) внесла в <b>виде вклада в имущество</b> ООО или АО, а затем <b>безвозмездно</b> получила их обратно.	Подпункт 11.1 пункта 1 статьи 251 НК РФ
- Вклад учредителя в имущество. вашей организации не включается в доходы по налогу на прибыль.	подпункт 3.7 пункт 1 статьи 251 НК РФ. Что именно можно передать в качестве вклада в имущество, определено в пункте 1 статьи 66.1 ГК РФ, а также в пункте 3 статьи 27 Закона об ООО

Суммы кредиторской задолженности, списанные организацией **по иным основаниям** (не указанным в статье 251 НК РФ), **учитываются в составе внереализационных доходов** согласно пункту 18 статье 250 НК РФ. Об этом также напомнил Минфин России в письме от 03.03.2023г. № 03-03-07/17993. Также Минфин отметил следующее. Согласно подпункту 11 пункту 1 статьи 251 НК РФ не учитываются в доходах организации имущество и

имущественные права, полученные безвозмездно от ее учредителя с долей в уставном капитале не менее 50 %. При прощении учредителем долга **эта норма не применяется**, так как не происходит передача имущества или имущественных прав организации. Поэтому при списании кредиторской задолженности в связи с прощением долга учредителем эти суммы **включаются в доходы**, так как основания для освобождения списанной суммы от налога на прибыль отсутствуют.