

Задача

Плешкова Юлия

СН 4-7а

ЗАДАЧА

- 01.04.2012 ООО "Марио" предоставило товарный кредит ООО "Запад" на 91 день. В виде 50 холодильников по цене 8 000 рублей за единицу (в том числе НДС по ставке 18%) на общую сумму 400 000 рублей. Проценты по договору уплачиваются в момент возврата товара и рассчитываются по ставке 13% годовых

- В соответствии с п. 12 ст. 270 НК РФ передача имущества по договору товарного кредита не признается у кредитора расходом
- При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:
в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа (независимо от формы оформления заимствований)
- Стоимость имущества, полученного кредитором при возврате товарного кредита или займа, не признается доходом (подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ).
- На налоговую базу по прибыли влияют только проценты за пользование заемным имуществом. У кредитора они включаются в состав внереализационных доходов (Письмо УМНС по г. Москве от 20.06.03 № 26-12/32406 «О порядке обложения налогом на прибыль процентов, полученных по товарному кредиту»).

- Кредитор должен начислить НДС с договорной стоимости передаваемого имущества, т.к. происходит переход права собственности, а значит реализация товаров, которая является объектом налогообложения по НДС
- $400\ 000 * 18 / 118 = 61\ 017$ руб
- В соответствии с **пп. 3 п. 1 ст. 162 НК РФ** НДС облагается сумма процента по товарному кредиту *в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента.*

01.04.2012

- Д 58.3 К 10 - 338983 По договору товарного кредита переданы холодильники
- Д 58.3 К 68/НДС - 61 017 Начислен НДС в момент перехода права собственности

01.05.2012 – прошел 91 день

- Проценты по договору уплачиваются в момент возврата товара и рассчитываются по ставке 13% годовых
- Д 76.4 К 91.1 – 12929 Начислены проценты за 91 день пользования кредитом
- Проценты $= (400000 / 366 \text{ дн.} \cdot 91 \text{ дн}) \cdot 13\% = 12929 \text{ руб}$
- Д 91.2 К 76/НДС - 94 Начислен НДС на сумму процентов, превышающую сумму, исчисленную исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ
- $(12929 \cdot (13\% - 8,25\%)) \cdot 18 / 118 = 94 \text{ руб}$
- Д 10 К 58.3 – 338983 Получены холодильники в счет возврата кредита
- Д 19 К 58.3 - 61 017 Учтен НДС со стоимости возвращаемого товара
- Д 68 К 19 - 61 017 Принята к вычету сумма НДС
- Д 51 К 76.4 – 12929 Получены проценты по кредиту
- Д 76/НДС К 68/НДС – 94 Начислен НДС в бюджет

- 12929 руб – сумма начисленных процентов по кредиту являются внереализационным доходом для целей налогообложения
- Включаются в налоговую базу 01.05.2012 в момент фактического поступления денежных средств (кассовый метод)

Регистр учета операций по движению дебиторской задолженности

| Объект учета | Дата операции | Наименование (вид) операции | Установленная дата погашения задолженности | Порядок расчетов | Сумма возникшей задолженности | Обеспеченность задолженности залогом, поручительством, банковской гарантией | Дата погашения (списания) | Основание для списания | Сумма погашенной (списанной) задолженности | Сумма непогашенной задолженности |
|-----------------|---------------|-----------------------------|--|------------------|-------------------------------|---|---------------------------|------------------------|--|----------------------------------|
| Дебиторская з/д | 01.04 | Товарный кредит | 01.05 | Безнал | 12929 | Банковская гарантия | 01.05 | Оплата | 12929 | - |

Регистр учета операции выбытия имущества, работ, услуг, прав

| Дата операции | Условия выбытия имущества, работ, услуг, прав | Вид дохода | Основания выбытия | Наименование выбывающего объекта | Сумма | Количество |
|---------------|---|--|-------------------|----------------------------------|--------|------------|
| 01.04 | В заем | Выручка от реализации и права требования в рамках осуществления финансовых услуг | Договор № 27/3 | Холодильники | 400000 | 50 |

Регистр учета поступлений денежных средств

| Дата поступления | Основание поступления | Условия поступления | Сумма |
|------------------|-----------------------|--|-------|
| 01.05 | Договор №27/3 | Поступление в счет оплаты процентов по товарному кредиту | 12929 |

товаров, списанных в отчетном периоде

| Дата операции | Направление использования | Объект учета | Количество (в натуральном измерении) | Цена единицы | Стоимость | Общая стоимость |
|---------------|---------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|-----------|-----------------|
| 01.04 | Товарный кредит | Холодильники | 50 | 8000 | 400000 | 400000 |

