

# 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

