

# Содержание

<b>Введение .....</b>	<b>9</b>
<b>Расчеты с поставщиками и покупателями (купля-продажа) .....</b>	<b>10</b>
Вопрос-ситуация. Покупатель возвращает товар. Как отразить в бухгалтерском и налоговом учете? .....	10
Вопрос-ситуация. Возврат товара от фирмы-покупателя, применяющей специальный режим налогообложения, или от гражданина. Можно ли принимать НДС к вычету? .....	11
Вопрос-ситуация. Продавец предоставил скидку покупателю в виде изменения цены товара. Как это отразить в бухгалтерском и налоговом учете? .....	12
Вопрос-ситуация. Продавец предоставил покупателю бонус (подарок) за приобретенный товар. Как это отразить в бухгалтерском и налоговом учете? .....	13
Вопрос-ситуация. Покупатель получил скидку в виде уменьшения задолженности. Как это отразить в налоговом учете? .....	13
Вопрос-ситуация. Покупателю прощен долг в безвозмездном порядке. Как это отразить в налоговом учете? .....	14
Вопрос-ситуация. Покупателю предоставлена скидка (премия, бонус). Как начислить НДС? .....	15
Вопрос-ситуация. От покупателя получен задаток в денежной форме по договору поставки. Надо ли платить НДС? .....	16
Вопрос-ситуация. В качестве предоплаты получен собственный вексель покупателя. Что делать с НДС? .....	16
Вопрос-ситуация. От контрагента получена неустойка по договору. Как начислить НДС? .....	17
Вопрос-ситуация. Организация платит крупным розничным или оптовым сетям бонусы за право с ними сотрудничать. Например, плату за вход в крупную сеть, за раскладку товаров на определенных полках и т. д. Облагаются ли НДС такие суммы? .....	18
Вопрос-ситуация. Отсутствует договор с контрагентом. Чем это грозит организации? .....	19
Вопрос-ситуация. Договор не пролонгирован, а отношения по нему между сторонами продолжают. Является ли это основанием для отказа в вычетах по входному НДС? .....	20
Вопрос-ситуация. В счете-фактуре отсутствует описание работ или услуг, оказанных поставщиком. Как быть с НДС? .....	20

Вопрос-ситуация. В счете-фактуре неверно указан ИНН покупателя. Можно ли по этому документу принимать НДС к вычету? .....	21
Вопрос-ситуация. В счете-фактуре не указан КПП продавца или покупателя. Можно ли по этому документу принимать НДС к вычету? ..	21
Вопрос-ситуация. В счете-фактуре не указаны реквизиты авансовых платежей. Как быть с НДС? .....	22
Вопрос-ситуация. Неверно указан адрес покупателя или продавца. Можно ли по этому документу принимать НДС к вычету? .....	22
Вопрос-ситуация. Получен счет-фактура с факсимильными подписями. Можно ли по этому документу принимать НДС к вычету? .....	23
Вопрос-ситуация. В полученном счете-фактуре обнаружена ошибка. Поставщик заменил документ на новый. Может ли это послужить основанием для отказа в вычете НДС? .....	24
Вопрос-ситуация. Отсутствует накладная (ТТН, ТОРГ-12). Чем это грозит организации-покупателю? .....	26
Типовые проводки и первичные документы. ....	27
<b>Товарообмен (бартер), взаимозачет .....</b>	<b>30</b>
Вопрос-ситуация. За полученный товар с поставщиком рассчитались собственным имуществом. Как начислить НДС? .....	31
Вопрос-ситуация. Организация применяет «упрощенку» и расплачивается с поставщиками собственным имуществом. Надо ли перечислять НДС поставщику «живыми» деньгами? .....	31
Вопрос-ситуация. По договору мены получена предоплата от покупателя в неденежной форме. Надо ли уплачивать НДС? .....	32
Вопрос-ситуация. По бартерной сделке стороны отгружают друг другу товары в разные дни. Как это отразить в бухгалтерском учете? .....	34
Вопрос-ситуация. Подписан акт о зачете взаимных требований. Надо ли уплатить НДС? .....	35
Типовые проводки и первичные документы. ....	36
<b>Безнадежные (сомнительные) долги .....</b>	<b>38</b>
Вопрос-ситуация. Как исчислить срок исковой давности по безнадежной дебиторской задолженности? .....	39
Вопрос-ситуация. Получен исполнительный лист судебного пристава о невозможности взыскать задолженность. Можно ли списать задолженность как безнадежную? .....	40
Вопрос-ситуация. Должник исключен из ЕГРЮЛ по упрощенной процедуре. Можно ли списать задолженность как безнадежную? .....	41
Вопрос-ситуация. Как создать резерв по безнадежным (сомнительным) долгам? .....	42

Вопрос-ситуация. Как списать сомнительную задолженность за счет резерва, созданного в текущем году? .....	43
Вопрос-ситуация. Как учесть НДС при создании резерва по сомнительным долгам? .....	44
Вопрос-ситуация. Как перенести остаток резерва по сомнительным долгам на следующий год? .....	44
Вопрос-ситуация. Как сформировать резерв по сомнительным долгам у лизингодателя в случае несвоевременной уплаты лизинговых платежей? .....	45
Типовые проводки и первичные документы. ....	46
<b>Посреднические операции .....</b>	<b>47</b>
Вопрос-ситуация. Посредник из выручки заказчика удерживает посредническое вознаграждение с учетом НДС. Нужно ли перечислять НДС посреднику отдельным платежным поручением? .....	49
Вопрос-ситуация. По договору комиссии посредник получил дополнительную выгоду. Как учесть эту выручку сторонам? .....	49
Вопрос-ситуация. Посредник предоставил покупателю скидку на товары. Как ее учесть? .....	50
Вопрос-ситуация. Посредник продает товар иностранной компании, которая не состоит в России на налоговом учете. Надо ли уплачивать НДС? .....	51
Вопрос-ситуация. Посредник ввозит товар и уплачивает НДС на таможне. Можно ли принимать к вычету уплаченную сумму налога? ..	51
Типовые проводки и первичные документы. ....	52
<b>Уступка права требования (цессия, факторинг) .....</b>	<b>55</b>
Вопрос-ситуация. Приобретено право требования по договору цессии. Как это учесть в бухгалтерском и налоговом учете? .....	57
Вопрос-ситуация. Реализовано (уступлено) право требования по договору цессии. Как это учесть в бухгалтерском и налоговом учете? ..	58
Вопрос-ситуация. Получено финансирование под уступку права денежного требования по договору безрегрессного факторинга. Как это учесть в бухгалтерском учете? .....	59
Вопрос-ситуация. Получено финансирование под уступку права требования по договору регрессного факторинга. Как это учесть в бухгалтерском и налоговом учете? .....	60
Вопрос-ситуация. Перечислено вознаграждение банку за факторинговое обслуживание. Как это учесть при расчете налога на прибыль? .....	61
Вопрос-ситуация. Получен убыток от факторинговой операции. Как это учитывать для целей налогообложения прибыли? .....	61

Вопрос-ситуация. Переуступка доли в строительстве жилого дома в счет погашения долга по договору займа. Надо ли начислять НДС на сумму уступки? .....	64
Вопрос-ситуация. По договору факторинга оказаны услуги. Как принять к вычету «входной» НДС? .....	64
Типовые проводки и первичные документы. ....	65
<b>Внеэкономическая деятельность (импорт, экспорт).....</b>	<b>67</b>
Валютный контроль .....	67
Внеэкономический контракт .....	68
Паспорт сделки. ....	70
Справка о валютной операции .....	71
Вопрос-ситуация. Заключен договор с иностранным партнером. Как оформить паспорт сделки? .....	71
Вопрос-ситуация. Произведена импортная сделка. Как определить таможенную стоимость? .....	75
Вопрос-ситуация. Как правильно рассчитать таможенную пошлину при импортной операции? .....	76
Вопрос-ситуация. У иностранного партнера временные финансовые трудности. Что делать? .....	76
Вопрос-ситуация. После ввоза импортных товаров оказаны дополнительные услуги. Как начислить НДС? .....	77
Вопрос-ситуация. Что делать, если в соответствии с Налоговым кодексом РФ ввозимые продовольственные товары облагаются НДС по ставке 10%, но таможня начисляет налог по ставке 18%? .....	78
Вопрос-ситуация. Можно ли включать в стоимость товара расходы по таможенному оформлению? .....	78
Вопрос-ситуация. Организация применяет специальный налоговый режим и собирается ввезти импортное торговое оборудование. Должна ли она уплатить НДС и сдать декларацию? .....	79
Вопрос-ситуация. Организация ввезла дорогостоящее оборудование. Но свободных денежных средств на момент ввоза не было, поэтому был взят кредит в банке. Денежные средства были направлены на оплату НДС и таможенных пошлин. Можно ли принять к вычету НДС, уплаченный при импорте? .....	80
Вопрос-ситуация. Приобретены товары из Республики Беларусь. Как платить НДС? .....	80
Вопрос-ситуация. Импорт товаров из Республики Беларусь осуществляется через комиссионера. Как быть с НДС? .....	82

Вопрос-ситуация. Организация не собрала в установленный срок документы, подтверждающие экспорт. Какие будут налоговые последствия? .....	83
Вопрос-ситуация. По экспортной поставке иностранный партнер рассчитался векселем третьего лица. Можно ли применять ставку «ноль» при уплате НДС? .....	84
Вопрос-ситуация. Реализованы товары в Республику Беларусь. Как и в каком порядке оформить первичные документы? .....	85
Вопрос-ситуация. Экспортная поставка в Республику Беларусь товаров нероссийского происхождения. Как быть с НДС? .....	86
Вопрос-ситуация. Подтверждаем нулевую ставку НДС по экспорту в Белоруссию. Какие необходимы документы? .....	87
Вопрос-ситуация. Получен аванс от белорусского покупателя. Когда начислить и уплатить НДС? .....	87
Типовые проводки и первичные документы. ....	88
<b>Расчеты с учредителями .....</b>	<b>89</b>
Вопрос-ситуация. Учредитель внес вклад в уставный капитал ООО до государственной регистрации организации. Как это отразить в бухгалтерском учете? .....	89
Вопрос-ситуация. Учредитель внес вклад в имущество организации. Как это отразить в налоговом учете? .....	90
Вопрос-ситуация. Начислен доход учредителю при выходе из ООО. Как удержать НДФЛ? .....	91
Вопрос-ситуация. Учредителям начислены и выплачены дивиденды. Как документально оформить данные операции? .....	91
Вопрос-ситуация. От учредителя — физического лица получен заем. В каком случае необходимо начислять проценты по займу? Надо ли их учитывать при расчете налога на прибыль? .....	92
Вопрос-ситуация. Получена безвозмездная финансовая помощь учредителя. Как это учесть в бухгалтерском и налоговом учете? .....	92
Вопрос-ситуация. Получено в безвозмездное пользование имущество от учредителя. Как это отразить в налоговом учете? .....	93
Вопрос-ситуация. Учредитель прощает долг по договору займа. Как это учесть при расчете налога на прибыль? .....	93
Типовые проводки и первичные документы. ....	94
<b>Безвозмездные сделки (дарение, ссуда) .....</b>	<b>96</b>
Вопрос-ситуация. Организация выдала подарки своим сотрудникам к профессиональному празднику. Можно ли учесть расходы на приобретение этих подарков? .....	98

Вопрос-ситуация. Организация предоставляет своим покупателям бонусы по договору в виде подарка. Считается ли это дарением? .....	99
Вопрос-ситуация. Организация проводит рекламную акцию и раздает сувенирную продукцию. Можно ли учесть в расходах затраты на приобретение сувенирной продукции? .....	99
Вопрос-ситуация. Организация в порядке реализации инвестиционного договора передает местным властям доли построенного объекта (часть квартир в жилом доме, часть нежилой площади в строительстве административного здания, торгового центра, спортивно-развлекательного комплекса или количество машино-мест и площадей общего пользования подземного гаража-стоянки). Считается ли это дарением? Нужно ли начислить НДС? .....	100
Вопрос-ситуация. По мнению налоговой инспекции, организация продала имущество по цене ниже среднерыночной. В связи с этим компании доначислили доход и удержали налог на прибыль и НДС. Правомерно ли это? .....	100
<b>Арендные отношения .....</b>	<b>102</b>
Вопрос-ситуация. Заключен предварительный договор аренды недвижимости. Когда необходимо заключить основной договор аренды? .....	103
Вопрос-ситуация. По предварительному договору аренды произведен ремонт помещения. Можно ли учесть расходы на ремонт для целей налогообложения? .....	104
Вопрос-ситуация. Организация арендует помещения у физического лица. Как отразить в бухгалтерском учете и исчислить НДС? .....	104
Вопрос-ситуация. Организация арендует муниципальное (государственное) имущество. Как платить НДС? .....	105
Вопрос-ситуация. Арендатор пользуется государственным (муниципальным) имуществом безвозмездно. Надо ли платить НДС? ..	106
Вопрос-ситуация. Договор аренды не зарегистрирован в установленном законодательством порядке. Вправе ли организация учесть для целей исчисления налога на прибыль расходы, учитывая, что договор не прошел государственную регистрацию? .....	107
Вопрос-ситуация. Арендодатель выставляет арендатору счета-фактуры за коммунальные платежи от своего имени, а также счета на оплату этих услуг. Можно ли принимать к вычету НДС по полученным счетам-фактурам? .....	108
Вопрос-ситуация. Организация-арендатор произвела ремонт арендованного помещения. Как это отразить в бухгалтерском и налоговом учете? .....	110
Типовые проводки и первичные документы. ....	112

# ВВЕДЕНИЕ

---

Современному бухгалтеру довольно часто приходится срочно находить ответ на тот или иной вопрос либо решать задачу, поставленную руководителем организации. Чаще всего возникает необходимость подсчитать налоговую нагрузку по какой-нибудь сделке, чтобы затем правильно составить договор с контрагентом. Ведь, как известно, порядок учета и налогообложения зависит от условий договора.

Но для того, чтобы сделать все правильно, требуется перебрать практически всю нормативную базу. Поскольку необходимо учесть не только требования налогового и гражданского законодательства, но и мнение различных фискальных органов — налоговиков и специалистов Министерства финансов. Проблема заключается в том, что по одному и тому же вопросу могут быть разные точки зрения. Так, например, извечным спором между налоговиками и организациями является вопрос начисления НДС на полученные по договорам штрафные санкции. Или еще: можно ли списать дебиторскую задолженность только на том основании, что контрагент исключен из ЕГРЮЛ<sup>1</sup>? Можно привести еще массу примеров, по которым нет единого мнения ни у бухгалтеров, ни у налоговиков, ни у финансистов. Эти примеры рассмотрены в данной книге.

В книге даны ответы на самые распространенные вопросы, возникающие у бухгалтеров в различных ситуациях. Например, возврат товара покупателем, заключение договора факторинга, расчеты с учредителями, экспортные и импортные операции и пр. Кроме того, к некоторым вопросам вы можете найти рекомендации автора, представленные как примечание к ответу на вопрос. Достоинством книги является то, что все ответы подкреплены нормативной базой и примерами судебной практики. Кроме того, в книге приведены типовые бухгалтерские проводки по каждой конкретной ситуации. Материал книги изложен кратко и доступно. Достаточно найти только те вопросы, которые актуальны для читателя в настоящий момент.

Книга может стать хорошим настольным пособием для практикующего бухгалтера, а также будет полезна студентам экономических учебных заведений и слушателям бухгалтерских курсов.

---

<sup>1</sup> ЕГРЮЛ — Единый государственный реестр юридических лиц.