

КАК ИЗБЕЖАТЬ ОШИБОК ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВЗАИМОЗАЧЕТА

Получившие широкое распространение операции взаимозачета, нередко сопровождаются целым рядом ошибок при их отражении в бухгалтерском учете, в результате чего могут возникать ошибки, влекущие за собой, подчас, существенные финансовые потери.

В данной статье сделана попытка систематизировать и охарактеризовать наиболее распространенные ошибки при проведении взаимозачетов, а также возможные негативные последствия.

1. ПРОВЕДЕНИЕ ЗАЧЕТА ВЗАИМНЫХ ТРЕБОВАНИЙ «АВАНСОМ»

На практике очень распространена операция проведения зачета встречных требований «авансом». Данную операцию еще называют «проведение зачета в счет будущих взаимозачетов». Суть подобной ситуации заключается в том, что предприятия проводят погашение встречных задолженностей на большую сумму, чем реально это может быть сделано.

Например, на предприятиях А и Б сложилась следующая ситуация по расчетам: А должно платить Б за поставленную продукцию 150 руб.; Б должно оплатить А за продукцию 400 руб. Предприятия оформляют погашение задолженности на сумму 400 руб.

В такой ситуации у предприятия А появляется «задолженность» перед предприятием Б на сумму 250 руб. Следовательно, у предприятия А появляется кредиторская задолженность, причем эта задолженность числится только по счетам бухгалтерского учета. Фактически, реального обязательства по образовавшейся задолженности у предприятия А нет.

Взаимозачет на большую сумму, оформляется в целях уменьшения документооборота. Проводится зачет взаимных требований на необоснованные ничем суммы, а затем под образовавшуюся кредиторскую производится постепенная поставка товаров и погашение этой задолженности.

НЕГАТИВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Гражданским законодательством не допускается оформление погашения задолженностей указанным выше образом. Но в плане налогообложения подобные ошибки при проведении взаимозачета не приводят к нарушению налогового законодательства. И тем не менее, у предприятия могут возникнуть проблемы с налоговой инспекцией вследствие неправильного оформления взаимозачета. На практике

возникали ситуации, когда налоговая инспекция квалифицировала данную кредиторскую задолженность как авансы, полученные под будущую поставку продукции. Следовательно, суммы кредиторской задолженности необходимо включать в облагаемый оборот по НДС, исчислять налог и уплачивать его в бюджет.

По нашему мнению, такое требование налоговой инспекции неправомерно и не основано на действующем законодательстве. Представляется правильным вывод о том, что НДС исчисляется со средств, реально поступивших на расчетный счет или в кассу предприятия.

2. НЕОТРАЖЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРА, ПОЛУЧЕННОГО ПО ВЗАИМОЗАЧЕТУ

Товар отгружается транзитом в адрес контрагентов одним из участников взаиморасчетов. Предприятие, фактически ставшее собственником товара по взаимозачету, не приходит данный товар и, как следствие, не отражает реализацию данного товара. При поступлениях денежных средств происходит закрытие дебиторской задолженности без отражения по счетам реализации.

НЕГАТИВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Неотражение реализации приводит к занижению облагаемого оборота по налогу на пользователей автодорог и налога на содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства. Кроме того, позиция налоговых органов в отношении операций взаимозачета заключается в том, что кроме всего прочего следует произвести наценку на товар. А это, соответственно дополнительный налог на прибыль и НДС.

3. НЕОТРАЖЕНИЕ НАЦЕНКИ В КАЧЕСТВЕ ДОХОДА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРА, ПОЛУЧЕННОГО ПО ВЗАИМОЗАЧЕТУ

Товар, полученный по взаимозачетам без оприходования на склад предприятие, напрямую отправляется посреднической организации для дальнейшей реализации. Посредническая организация при осуществлении продажи производит дополнительную наценку на данный товар. Предприятие отражает выручку от реализации посредником товара только на сумму отгруженного товара – без учета наценки. Другими словами, предприятие не включает в выручку для целей налогообложения наценку на товар, считая эту наценку доходом посреднической организации.

НЕГАТИВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Неотражение в составе выручки наценки от реализации товара влечет за собой занижение облагаемого оборота по НДС и занижение

дохода при начислении налога на прибыль. Данное нарушение приводит к занижению облагаемого оборота по налогу на пользователей автодорог и налога на содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства.

4. НЕСВОЕВРЕМЕННОЕ ОТРАЖЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ

Несвоевременное отражение реализации происходит по двум причинам:

документы о взаимозачете поступают в бухгалтерию предприятия со значительным опозданием;

отгрузка товара по взаимозачету производится в течение одного отчетного периода, а акт о взаимозачете оформляется в следующем отчетном периоде со значительным опозданием.

НЕГАТИВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Несвоевременное отражение реализации приводит к занижению налогооблагаемой базы по целому ряду налогов. Реализацию собственного товара по взаимозачету следует отражать не по акту взаимозачета, а по датам отгрузки товара транзитом в адрес контрагентов. Идеальным случаем является совмещение акта взаимозачета и отгрузка товара транзитом в одном отчетном периоде. Если несвоевременное отражение имеет место в пределах года, то это может привести к начислению пеней. Хуже обстоит дело, когда несвоевременное отражение реализации приводит к искажению финансовых показателей в целом за год. Типичен случай, когда акт взаимозачета подписан в декабре, а проведен в учете в январе-феврале месяце, а то и позже. Последствия таких действий очевидны: начисление дополнительных финансовых санкций.

5. НЕВЫДЕЛЕНИЕ НДС В ДОКУМЕНТАХ, ФИКСИРУЮЩИХ ФАКТ ПРОВЕДЕНИЯ ВЗАИМОЗАЧЕТА

При проведении взаимозачета НДС принимается к зачету только при наличии документально оформленного акта взаимозачета или другого аналогичного документа. При этом датой оплаты за приобретенные в порядке взаимозачета материальные ценности (работ, услуги) будет считаться дата подписания акта взаимозачета всеми сторонами, участвующими в данной операции.

Налог на добавленную стоимость следует выделять отдельной строкой во всех документах, фиксирующих факт проведения взаимозачета (в акте взаимозачета, счете-фактуре, платежном требовании поручении и т.д.). Достаточно часто это требование не соблюдается.

НЕГАТИВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Они возникают в связи с тем обстоятельством, что поставить НДС к зачету при расчете налога на добавленную стоимость согласно действующему порядку будет невозможно, что приведет к ощутимым финансовым потерям.

6. НЕПОЛНОЕ И НЕСВОЕВРЕМЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ, СВИДЕТЕЛЬСТВУЮЩИХ О ПРОВЕДЕНИИ ВЗАИМОЗАЧЕТА МЕЖДУ ДВУМЯ КОНТРАГЕНТАМИ

Часто предприятиями при проведении взаимозачета не выполняются элементарные требования по оформлению документов. В настоящее время при проверке предприятий большое внимание уделяется взаимозачетам, где исполнение обязательств по погашению долга возлагается на третье лицо. Понятие взаимозачета трактуется как погашение встречных однородных обязательств двух контрагентов, у которых существуют определенные договорные отношения. Если один из контрагентов поручает погасить свой долг третьему лицу, то все полученные другим контрагентом денежные или материальные ценности от третьего лица трактуются как безвозмездно полученные средства. Основным аргументом в данном случае является тот факт, что у контрагента и третьего лица нет первоначально никаких договорных отношений, значит и нет встречных обязательств.

НЕГАТИВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Хотя с данными выводами трудно согласиться, тем не менее, если предприятие до конца не оформляет документы, свидетельствующие о проведении взаимозачета, и отсутствуют документы, подтверждающие поступление материальных ценностей или денежных средств в порядке проведения взаимозачета, то оспорить действия контролирующих органов очень сложно. Поэтому для предприятия важно, чтобы были правильно и своевременно оформлены все письма, распоряжения, акты взаимозачетов; необходимо следить за формулировками в графе «назначение платежа» в платежных поручениях, в случае, когда денежные средства поступают от третьих лиц.