

В ИФНС России №5 по Республике Крым  
от ООО «Карвет М»  
ИНН/КПП: 9109003694/910901001  
ОГРН: 1149102076881  
Адрес: 297534, Республика Крым, Симферопольский район,  
село Строгоновка, Заречная ул., д.

## **Пояснения по вопросу отражения сумм кредиторской задолженности по ликвидированным кредиторам и периода её налогообложения**

Уважаемые коллеги!

ООО «Карвет М» сообщает и обосновывает свою позицию относительно (i) непризнания в составе доходов 2025 года сумм кредиторской задолженности по контрагентам, ликвидированным в 2018–2020 гг., и (ii) признания дохода по ООО «Прогресс» (ликвидация 15.12.2023) в 2023 году с подачей уточнённой декларации по УСН.

### **1. Момент прекращения обязательства и возникновения дохода**

1.1. По нормам гражданского права обязательства прекращаются, в числе прочего, **ликвидацией юридического лица** – стороны обязательства (при отсутствии правопреемника) – **на дату внесения записи в ЕГРЮЛ.**

**Основание:** ст. 419 Гражданского кодекса РФ.

1.2. Для целей налогообложения при упрощённой системе (объект «доходы» 6%) **состав доходов** определяется с учётом отсылки к гл. 25 НК РФ (включая внереализационные доходы), а **момент признания** дохода по операциям, не связанным с поступлением денежных средств (в т.ч. прекращение обязательства), определяется **по дате наступления соответствующего юридического факта** – прекращения обязательства.

**Основание:** подп. 1 п. 1 ст. 346.15 НК РФ (отсылка к ст. 249 и 250 НК РФ); ст. 250 НК РФ (внереализационные доходы); п. 1 ст. 346.17 НК РФ (особенности определения момента признания доходов при УСН).

**Вывод:** доход у должника возникает не в 2025 году, а в тот период, когда обязательство прекратилось, т.е. на дату ликвидации кредитора, подтвержденную ЕГРЮЛ.

### **2. Невозможность «переноса» старых сумм в 2025 год**

2.1. Перенос дохода в иной налоговый период **противоречит принципу определённости налогообложения** и требованиям закона определять базу в том периоде, когда возник объект налогообложения.

**Основание:** ст. 3 НК РФ (принцип определённости налогообложения).

2.2. Даже при выявлении занижения базы в прошлых периодах **компетенция налогового контроля ограничена трёхлетним периодом:** при выездной проверке охватываются не более трёх календарных лет, предшествующих году вынесения решения о её проведении; **привлечение к ответственности возможно в пределах трёх лет** со дня совершения правонарушения.

**Основание:** п. 4 ст. 89 НК РФ (период выездной проверки); ст. 113 НК РФ (срок давности привлечения к ответственности).

**Вывод:** суммы кредиторской задолженности по кредиторам, ликвидированным в **2018–2020 гг., не могут быть включены в доход 2025 года** и доначислены за 2025 год – как по материальным нормам (момент события), так и по процедурным ограничениям контроля.

### **3. Бухгалтерский учёт: корректное отражение без формирования дохода 2025 года**

Согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» выявленное в 2025 году несвоевременное списание кредиторской задолженности за прошлые годы является **ошибкой прошлых периодов** и подлежит ретроспективному отражению через капитал: **проводка: Дт 66/67/60 — Кт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»**. Это **не формирует доход 2025 года** в ОФР, но обеспечивает достоверность баланса.

**Основание:** ПБУ 22/2010 (пп. 5–9); при необходимости – раскрытие в пояснениях к БФО.

### **4. «Прогресс» (ликвидация 15.12.2023): доход – за 2023 год**

По кредитору ООО «Прогресс» обязательство прекратилось **15.12.2023**; Общество признало доход в IV квартале 2023 года, подало **уточнённую декларацию по УСН за 2023 год** и исчислило налог 6% (с уплатой пеней). Действия Общества соответствуют НК РФ.

**Основание:** ст. 419 ГК РФ; подп. 1 п. 1 ст. 346.15 НК РФ; ст. 250 НК РФ; п. 1 ст. 346.17 НК РФ.

### **5. О пределах переквалификации (ст. 54.1 НК РФ)**

Ст. 54.1 НК РФ допускает корректировку налоговых последствий при **искажении фактов и искусственных операциях**. В рассматриваемом случае кредиторы, по которым Общество произвело списание, **действительно ликвидированы**, что подтверждается листами записи ЕГРЮЛ; **правопреемник отсутствует**. Перенос такого дохода в 2025 год **не является правомерной реализацией ст. 54.1 НК РФ**, поскольку **не опровергает** факт и момент прекращения обязательств в прошлых годах.

### **Итоговая правовая позиция**

1. Суммы кредиторской задолженности по контрагентам, ликвидированным в 2018–2020 гг., **не подлежат включению в налоговую базу 2025 года**. Момент возникновения дохода – дата ликвидации кредитора (ст. 419 ГК РФ; подп. 1 п. 1 ст. 346.15, ст. 250 НК РФ), отражение в БУ – как **исправление ошибок прошлых лет** через сч. 84 (ПБУ 22/2010).
2. По ООО «Прогресс» (15.12.2023) доход **правомерно признан в 2023 году** с подачей уточнённой декларации по УСН.
3. **Перенос «старых» сумм в 2025 год неправомерен** как по материальным нормам (момент события), так и по процедурным ограничениям контроля (п. 4 ст. 89 НК РФ; ст. 113 НК РФ).

Просим принять указанную позицию и приобщить к материалам проверки.

С уважением, директор ООО «Карвет М» \_\_\_\_\_ /Ткаченко Д.В./