

Зачет требований: некоторые юридические, налоговые и бухгалтерские аспекты

В случае отсутствия или недостатка денежных средств для оплаты приобретенных товаров, услуг, и в то же время при наличии взаимных задолженностей по ранее заключенным сделкам, предприятия нередко прибегают к такой форме неденежных расчетов, как зачет взаимных требований. Зачет требований позволяет не только погасить сразу, как минимум, два встречных денежных обязательства сторон, но также избежать перечисления денежных средств через расчетные счета, что влечет за собой дополнительные расходы и время.

По своей сути, зачет рассматривается как чисто бухгалтерская операция, и в его осуществлении основное участие принимают бухгалтерские, либо финансовые службы предприятий. Однако, следует отметить, что зачет взаимных требований является достаточно важной операцией, и поэтому должен происходить с участием не только бухгалтерских и финансовых служб, но также и юридических и иных подразделений предприятия. Их тесное взаимодействие и сотрудничество является неперенным условием правильного и юридически грамотного оформления зачета требований.

Правовые особенности проведения зачета взаимных требований

Зачет требований представляет собой один из способов прекращения обязательств, при котором не происходит замены сторон обязательства. Согласно ст.651 (1) ГК зачетом признается взаимное погашение обязанности и встречного, безусловного, ликвидного и однородного требования, подлежащего исполнению.

Основные условия проведения зачета взаимных требований

Можно выделить следующие основные условия зачета:

1. Требования сторон должны быть встречными, т.е. у лиц существуют требования именно к друг другу. Сторона, выступающая должником по одному из требований, должна одновременно являться кредитором по другому требованию, и наоборот.
2. Требования должны быть однородными. Данное условие касается предмета требования. Предметом требования могут быть деньги, товары, работы, услуги. Как правило, на практике проводится зачет денежных обязательств. Могут быть зачтены однородные требования, вытекающие как из одного вида договоров, так и из разных. Например, задолженность по оплате товаров одной стороны (покупателя) может быть зачтена в счет любой задолженности поставщика этого товара перед покупателем, в том числе долга по уплате процентов по займу. В то же время, не могут быть зачтены долг по оплате товара (услуги) в счет требования осуществления поставки товара (оказания услуги).
3. Требования должны быть ликвидными и безусловными. Ликвидными являются требования, которые могут и должны быть исполнены в установленные сроки. Безусловный характер требования подразумевает, что отсутствуют какие-либо условия для исполнения подлежащих зачету требований, т.е. они должны быть исполнены в безоговорочном порядке.

Некоторые аспекты зачета взаимных требований

Требования не обязательно должны быть равными, возможен и частичный зачет. Согласно ст.652 ГК в случае зачета неравноценных требований прекращается лишь полностью покрытое требование. Т.е., если встречные требования сторон не эквивалентны, в результате частичного зачета требование одной стороны прекращается в полном размере, а другой стороны сохраняется, но уже в меньшем размере.

Гражданский кодекс разрешает производить зачет и в случае, когда срок удовлетворения требований не наступил. Так, согласно ст.651 (3) ГК зачет требований может производиться и в случае, когда срок удовлетворения требований не наступил, однако обладатели прав в отношении них согласны осуществить зачет.

Также возможен зачет нескольких требований. В случае, когда лицо имеет несколько требований, которые могут погашаться зачетом, сторона, обратившаяся за зачетом, может сама определить зачитываемые требования (ст.655 ГК).

Особые правила установлены при зачете в случае уступки требования или принятия долга. В случае уступки требования должник вправе предъявить новому кредитору свое требование к первоначальному кредитору, если срок этого требования наступил до получения уведомления об уступке, если этот срок не указан или если исполнение может быть истребовано в любой момент. В случае принятия долга новый должник не вправе предъявить требование, принадлежащее первоначальному должнику (ст.656 ГК).

Запрет на проведение зачета

Необходимо учитывать, что не во всех случаях возможно проведение зачета. Статьей 659 ГК предусмотрены случаи недопустимости зачета. Так, не допускается зачет требований:

- а) с истекшим сроком исковой давности. Это правило не применяется в случае, если срок исковой давности истек после даты, когда требование, срок исковой давности которого истек, могло быть зачтено;
- б) о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью;
- с) о взыскании алиментов;
- д) о пожизненном содержании;
- е) если предметом исполнения является имущество, на которое не допускается обращение взыскания;
- ф) если обязательство возникло вследствие умышленного неправомерного действия;
- г) в иных случаях, предусмотренных законом.

Также не допускается зачет требований, исключенный договором.

Таким образом, до принятия решения о проведении зачета необходимо проверить соответствие условиям и возможности для его проведения.

Документальное оформление проведения зачета

Операции, связанные с проведением зачета, влекут за собой прекращение обязательств сторон (как правило, денежных), в связи с чем подлежат обязательному письменному оформлению, с целью последующего правильного и своевременного отражения их в бухгалтерском учете.

Поэтому факт проведения зачета важно подтвердить соответствующим образом.

Необходимость составления документов при зачете обусловлена следующим:

- во-первых, они являются основанием для одновременного отражения операций в бухгалтерском учете обоих предприятий - участников зачета взаимных требований. Для того, чтобы между данными о начисленных обязательствах партнеров не было каких-либо отклонений, они должны своевременно отразить результаты зачета в своем бухгалтерском учете;
- во-вторых, это необходимо для юридической службы предприятия, так как при проведении зачета без соответствующего письменного оформления, кредитор имеет все основания по суду взыскать с контрагента сумму задолженности.

Документальным подтверждением проведения зачета для сторон может являться письменное заявление иницирующей стороны о проведении зачета взаимных требований (в случае проведения одностороннего зачета) и уведомление о вручении этого письма адресату, либо,

более распространенный на практике, двусторонний акт зачета взаимных требований. Проведение зачета, помимо заявления или двустороннего акта, также будет сопровождаться такими подтверждающими документами, как:

- договоры купли-продажи, оказания услуг и т.п., подтверждающие проведенные хозяйственные операции;
- акты оказанных услуг или выполненных работ;
- накладные и/или налоговые накладные;
- выписки с банковских счетов;
- прочие документы, подтверждающие возникшие задолженности сторон.

Также, до проведения зачета, для того, чтобы определить точную сумму задолженности, которая может быть погашена путем зачета взаимных требований, сторонам следует провести сверку расчетов и составить акт сверки с разбивкой по каждому договору с контрагентом, подтверждающий наличие и размер кредиторской и дебиторской задолженностей. Акт сверки будет являться документальным подтверждением суммы взаимных задолженностей.

Зачет взаимных требований на основании заявления

Зачет требований путем заявления другой стороне предусмотрен ст. 651 ГК.

В соответствии с ч.4 ст.651 ГК заявление недействительно, если оно содержит условия и сроки исполнения. Т.е. в заявлении о зачете заявитель не может устанавливать какие-либо условия для проведения зачета второй стороне, а также сроки, в течение которых должен быть произведен зачет.

Таким образом, основанием для проведения зачета является заявление одной стороны, направленное другой стороне. В данном случае зачет проводится в одностороннем порядке. Однако, несмотря на то, что законодательством не предусмотрено требование о согласии второй стороны на проведение зачета, целесообразно получить подтверждение о получении адресатом письма с заявлением о зачете. В противном случае, сам факт предъявления заявления о зачете не может быть достаточным основанием для его проведения. Единой, установленной формы заявления о проведении зачета не предусмотрено, поэтому каждое предприятие вправе самостоятельно разрабатывать такие документы. Для того, чтобы заявление, в качестве первичного документа, служило достаточным основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по проведению зачета, в заявлении необходимо указать следующую информацию:

- данные стороны, направившей заявление, и данные адресата (получателя);
- какие требования подлежат зачету, основания их возникновения (со ссылкой на подтверждающие документы);
- сумма, на которую производится зачет;
- ответственное лицо и его подпись, скрепленная печатью предприятия;
- дата составления заявления.

В случае проведения зачета в одностороннем порядке, на основании письма- заявления, по нашему мнению, датой проведения зачета будет дата получения адресатом письма, подтвержденная подписью получателя.

Применение зачета в одностороннем порядке является удобным, как правило, в случаях, когда между сторонами существуют доверительные и длительные отношения, проводятся сверки взаимных расчетов и отсутствуют споры о суммах причитающихся задолженностей.

Зачет взаимных требований на основании двухстороннего акта зачета

На практике, в большинстве случаев, наиболее распространенной и целесообразной формой оформления зачета является двухсторонний документ. В таком случае взаимозачет проводится путем составления сторонами акта о зачете взаимных требований.

Акт зачета взаимных требований должен содержать:

- наименование сторон;
- хозяйственные операции, по которым проводится зачет;
- сумму требований и основания их возникновения, со ссылкой на подтверждающие документы;
- дату, на которую проводится зачет. Если в самом акте не содержится дата проведения зачета, то моментом зачета взаимных требований будет дата подписания сторонами самого акта;
- лица, ответственные за проведение зачета, их подписи и печати предприятий;
- дату составления акта зачета взаимных требований.

Налогообложение операций по зачету взаимных требований

Подходный налог с предпринимательской деятельности

В отношении подходного налога с предпринимательской деятельности лиц, применяющих при ведении бухгалтерского и налогового учета метод начисления, факт оформления зачета взаимных требований не приводит к возникновению ни доходов, ни расходов. Особое внимание к указанным операциям должны проявлять лица, использующие кассовый метод учета. В соответствии с кассовым методом учета доход учитывается в налоговом году, в котором он был получен денежными средствами или в виде материальной собственности (ст. 44 (2) лит а) Налогового кодекса (далее по тексту - НК). Для налогоплательщиков, применяющих кассовый метод, датой получения выручки признается не только день поступления денежных средств на расчетный счет в банке или в кассу предприятия, но и момент погашения задолженности перед ними иным способом. Во время осуществления зачета взаимных требований фактического поступления денег не происходит. В этом случае лицо, применяющее кассовый метод, на основании акта, обязано признать доход, равный сумме погашенной перед ним задолженности.

Подходный налог, подлежащий удержанию у источника выплаты

Операции по зачету, по своей сути, являются способом осуществления расчетов между субъектами, поскольку в результате его проведения закрываются обязательства сторон. Определение факта наличия обязательства предприятия по удержанию подходного налога у источника выплаты при оформлении зачета взаимных требований зависит от того, является ли вторая сторона лицом, выплаты в адрес которого подпадают под налогообложение в соответствии с положениями статей 88, 89, 90, 90¹ и 91 НК РМ.

При осуществлении зачета с нерезидентом, физическим или юридическим лицом, необходимо руководствоваться также и положениями статьи 4 (1) НК, согласно которым, если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является РМ, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, при условии соблюдения предприятием требований ст. 79³ НК, применяются правила и положения международного договора.

На практике, у предприятий могут возникнуть некоторые трудности с удержанием подходного налога у источника выплаты при зачете взаимных требований в связи с тем, что погашение обязательства носит неденежный характер, и отсутствует возможность фактически удержать сумму налога. С целью исполнения требований действующего налогового законодательства, предприятие должно, при определении условий проведения зачета, известить другую сторону о необходимости удержания подходного налога у источника выплаты при проведении зачета. Для этой цели, в оформляемых документах следует указать общую сумму зачитываемого

обязательства и сумму подоходного налога у источника выплаты, исчисленного и уплаченного предприятием в государственный бюджет по результатам проведенного зачета взаимных требований. Удержанный у источника выплаты подоходный налог является составной частью дохода нерезидента, и это обязательство также должно участвовать при проведении зачета требований. В некоторых случаях, в целях правильного исчисления размера налоговых обязательств, может также возникнуть необходимость расчета подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты, так называемым, методом "от обратного"^[1]. В таких случаях сумма зачета состоит из суммы обязательства перед второй стороной и суммы подоходного налога, подлежащего к уплате в государственный бюджет.

Налог на добавленную стоимость

С точки зрения налогообложения НДС, все события, определяющие возникновение налоговых обязательств по НДС, происходили при осуществлении торговых операций между предприятиями (отгрузке товара, предоставлении услуг, выполнении работ). Если зачет взаимных требований проводится между двумя резидентами РМ, дополнительных обязательств по НДС не возникает. Особое внимание на эти операции следует обратить тем предприятиям, которые закрывают свои обязательства перед нерезидентом по полученным услугам, местом поставки которых, в соответствии со ст. 111 НК, признается Республика Молдова. В связи с тем, что в соответствии со ст. 115 ч. (2) НК оплата НДС на импортируемые услуги осуществляется в момент платежа, а при оформлении Акта зачета предприятие осуществляет расчет по своим обязательствам перед нерезидентом, ему следует на дату Акта зачета начислить, а впоследствии задекларировать и уплатить в государственный бюджет обязательство по НДС на импорт услуг в порядке и в сроки, предусмотренные в ст. 115 НК. При определении обязательств по НДС, предприятиям, проводящим взаимозачет, также следует помнить о правилах документального оформления данной операции и специфике ее отражения на счетах бухгалтерского учета. Отметим, что операции по взаимозачету могут иметь схожую экономическую сущность со сделками мены (бартера). Поэтому при проведении взаимозачета не стоит забывать, что в договорах поставки (купли-продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг), согласно которым возникли зачитываемые обязательства, не должно содержаться условие об оплате покупок товарами, работами, услугами. В противном случае, при осуществлении оплаты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) встречной поставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и проведении взаимозачета, такие договоры могут быть переквалифицированы в бартерные сделки. Часто предприятиями при проведении взаимозачета не выполняются элементарные требования по его документальному оформлению. В настоящее время при проверках предприятий большое внимание уделяется взаимозачетам, где исполнение обязательств по погашению долга осуществляется без оформления договоров, на основании которых первоначально возникли обязательства. Понятие взаимозачета трактуется как погашение встречных однородных обязательств двух контрагентов, у которых существуют определенные договорные отношения. Если контрагенты приходят к соглашению зачесть взаимные обязательства без письменного подтверждения согласованных заранее условий оплаты, при проверке у них отсутствует возможность подтвердить отсутствие бартерных отношений. Основным аргументом проверяющих в данном случае является тот факт, что у сторон нет первоначально никаких договорных отношений, значит, нет доказательства в части правильного начисления встречных обязательств. В случае выявления проверяющими зачета взаимных требований без надлежащего документального оформления факта возникновения встречных однородных обязательств (договоров купли - продажи, выполнении работ, услуг и

др.), подлежащих исполнению путем оплаты денежными средствами, сделки приравняются к бартерным, с применением положений действующего законодательства, распространяющихся на указанный вид сделок.

В соответствии со ст. 97 ч.(2) НК в случае, если оплата поставки осуществлена полностью или частично в натуральной форме, то облагаемой стоимостью облагаемой поставки является ее рыночная стоимость, которая определяется в соответствии с пунктом 26) статьи 5 и статьей 99 НК. На основании положений указанной статьи, проверяющие используют свое право произвести перерасчет начисленных обязательств по НДС в сторону их увеличения, используя информацию о рыночных ценах из средств массовой информации. Также, на практике встречаются случаи признания, в результате приравнивания зачета к бартеру, кредиторской задолженности по торговым операциям (учитываемой на синтетическом счете бухгалтерского учета 521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам") в качестве аванса, полученного под предстоящую поставку (учитываемого на синтетическом счете бухгалтерского учета 523 "Кратко-

срочные авансы, полученные"), с последующим исчислением НДС с авансов, в соответствии со ст. 108 НК. В результате, к предприятию применяются финансовые санкции за занижение, недекларирование и неуплату обязательств по НДС в государственный бюджет.

Обязательства по репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок при зачете

В случаях, когда одной из сторон прекращения обязательств путем зачета взаимных требований является нерезидент РМ (юридическое или физическое лицо), может возникнуть вопрос о репатриации денежных средств (товаров, услуг) от внешнеэкономических операций по заключенным договорам.

В соответствии со ст.5 (п.7 лит.к) Закона «О регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок» № 1466-ХІІІ от 29.01.1998 г., не подвергаются штрафным санкциям нерепатрированные суммы от экспорта-импорта, полученные в результате внешнеэкономических сделок, в случаях погашения договорных обязательств до окончания сроков репатриации *любыми предусмотренными действующим гражданским законодательством способами, за исключением прощения долга*. В связи с указанным, погашение обязательств путем оформления зачета взаимных требований не противоречит положениям указанного Закона, если зачет произведен до окончания сроков репатриации, предусмотренных данным Законом для соответствующего вида договора.

Отражение зачета в бухгалтерском учете

Как указывалось выше, юридическим основанием для отражения погашения задолженности в бухгалтерском учете предприятий, осуществляющих зачет, является один из документов: заявление на проведение зачета, акт зачета, либо двухстороннее соглашение. Отражение операции зачета взаимных требований в бухучете производится путем отражения одновременного списания дебиторской и соответствующей кредиторской задолженности. Рассмотрим ситуацию, когда у предприятия - резидента РМ числится обязательство перед нерезидентом РМ за полученные услуги, оказанные на территории РМ, размер которого *меньше*, чем задолженность нерезидента РМ за приобретенный товар. В этом случае, при зачете взаимных требований, следует произвести расчет подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты, "прямым" методом.

Пример 1: Предприятие «А», резидент РМ, отгрузило на экспорт предприятию «В», нерезиденту РМ, товары на сумму 160 000 леев^[2] (НДС по ставке 0%). Предприятие «В», нерезидент РМ, оказало услуги ремонта недвижимости, находящейся на территории РМ, предприятию «А» на сумму 120 000 леев. В дальнейшем между предприятием «А» и предприятием «В» оформлен Акт зачета взаимных требований. В результате, предприятие "А" закрывает задолженность предприятия "В" на сумму 120 000 леев за счет суммы своих обязательств перед предприятием "В". В связи с тем, что сумма обязательств предприятия «А» перед предприятием «В» (120 000 леев) меньше, чем сумма задолженности предприятия "В" перед предприятием "А" (160 000 леев), для проведения зачета подходящий налог исчисляется "прямым" методом:

1. Расчет суммы зачета взаимных требований за счет суммы подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты с доходов нерезидента, полученных на территории РМ, в соответствии со ст. 71 и 91 НК: $120\,000 \text{ леев} * 12\% = 14\,400 \text{ лей}$;
 2. Расчет остатка суммы обязательств предприятия "А" перед нерезидентом, подлежащих зачету за счет задолженности предприятия "В": $120\,000 \text{ леев} - 14\,400 \text{ леев} = 105\,600 \text{ леев}$.
- В Акте зачета отражаются следующие данные:

Сумма зачета обязательства предприятия "А" перед предприятием "В" составляет 120 000 леев, в том числе подоходный налог, подлежащий удержанию у источника выплаты с доходов нерезидента, полученных на территории РМ, исчисленный предприятием "А" из доходов предприятия "В" в размере 14 400 леев.

Сумма зачета обязательства предприятия "В" перед предприятием "А" за счет задолженности составляет 105 600 леев ($120\,000 \text{ леев} - 14\,400 \text{ леев}$).

Остаток обязательства предприятия "А" перед предприятием "В" после зачета составляет 0 леев.

Остаток задолженности предприятия "В" перед предприятием "А" после зачета составляет 54 400 леев ($160\,000 \text{ леев} - 105\,600 \text{ леев}$).

На основании подписанного Акта зачета взаимных требований, в бухгалтерском учете предприятия «А» отражаются следующие записи:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета в соответствии со старым планом счетов		Корреспондирующие счета в соответствии с новым планом счетов		Сумма (леи)
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Отражение расчета по обязательствам путем зачета взаимных требований:						
1	Отгружен товар предприятию «В»	221.2	611.2	221.2	611.2	160 000
2	Отражена балансовая стоимость проданных товаров	711.2	217.1	711.2	217.1	150 000
3	Получены услуги ремонта недвижимости от предприятия «В»	121, 123, 713	521.2	121, 123, 713	521.2	120 000
	Отражен зачет в части подоходного налога,					

5	подлежащего удержанию у источника выплаты с доходов нерезидента, полученных на территории РМ	521.2	534.1	521.2	534.3	14 400
4	Отражен зачет в части оставшейся суммы обязательства	521.2	221.2	521.2	221.2	105 600
5	Исчислены и оплачены обязательства по НДС на импорт услуг в соответствии со ст. 111 (1) лит.а) НК (136 363,64 * 20%)	534.2	242.1	534.4	242.1	24 000
<i>Отражение погашения оставшейся суммы задолженности предприятием "В" путем перечисления денежных средств:</i>						
6	Получен полный расчет по поставленным товарам (160 000 - 105 600)	243.1	221.2	243.1	221.2	54 400

Рассмотрим другой пример, когда у предприятия - резидента РМ числится обязательство перед нерезидентом РМ за полученные услуги, оказанные на территории РМ, размер которого *больше*, чем задолженность нерезидента РМ за приобретенный товар. При зачете взаимных требований в указанном случае, следует произвести расчет подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты, методом "от обратного".

Пример 2: *Предприятие «А», резидент РМ, отгрузило на экспорт предприятию «В», нерезиденту РМ, товары на сумму 120 000 леев (НДС по ставке 0%).*

Предприятие «В», нерезидент РМ, оказало услуги ремонта недвижимости, находящейся на территории РМ, предприятию «А» на сумму 160 000 леев.

В дальнейшем, между предприятием «А» и предприятием «В» оформлен Акт зачета взаимных требований. При зачете требований у предприятия "А" возникает необходимость удержать подоходный налог у источника выплаты из доходов нерезидента, полученных на территории РМ (ст. 71, 91 НК) и обязательства по НДС на импорт услуг (ст. 115, 111 НК).

В связи с тем, что сумма обязательства предприятия «А» перед предприятием «В» (160 000 леев) больше, чем сумма задолженности предприятия "В" перед предприятием "А" (120 000 леев), сумма задолженности предприятия "В" перед предприятием "А" закрывается в полном размере. Для правильного определения налоговых обязательств, возникающих при зачете всей суммы задолженности предприятия «В» - нерезидента РМ, подоходный налог следует рассчитать методом "от обратного".

Учитывая вышеуказанный специфический нюанс, связанный с налогообложением, предприятие "А" закрывает часть своих обязательств перед предприятием "В" суммой задолженности предприятия "В" перед предприятием "А" в размере 120 000 леев и часть за счет подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты, исчисленного "от обратного" в размере 16 363,64 лея.

Приводим расчеты:

1. Расчет основы для исчисления подоходного налога у источника выплаты методом "от

обратного". В указанном примере задолженность в размере 120 000 леев при проведении зачета составит сумму дохода, направленного на выплату после налогообложения налогом у источника выплаты в размере 12%, то есть, эта сумма составляет 88% из суммы дохода до налогообложения. Производим расчет суммы валового дохода, из которого следует исчислить подоходный налог у источника выплаты:

$120\,000 \text{ леев} : 88\% \times 100\% = 136\,363,64 \text{ лея};$

2. Расчет суммы обязательств по подоходному налогу, подлежащему удержанию у источника выплаты с доходов нерезидента, полученных на территории РМ:

$136\,363,64 \text{ лея} \times 12\% = 16\,363,64 \text{ лея}.$

В Акте зачета отражается следующая информация:

Сумма зачета обязательства предприятия "А" перед предприятием "В" составляет 136 363,64 лея, из которых:

- задолженность предприятия "В" перед предприятием "А" по поставленным товарам – 120 000 леев, и

- подоходный налог у источника выплаты, исчисленный предприятием "А" из доходов предприятия "В" – 16 363,64 лея.

Остаток обязательства предприятия "А" перед предприятием "В" после зачета составляет: 160 000 леев – 136 363,64 лея = 23 636,36 леев.

Остаток задолженности предприятия "В" перед предприятием "А" после зачета составляет 0 леев.

На основании подписанного Акта зачета взаимных требований в бухгалтерском учете предприятия «А» отражаются следующие записи:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета в соответствии со старым планом счетов		Корреспондирующие счета в соответствии с новым планом счетов		Сумма (леи)
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Отражение расчета по обязательствам путем зачета взаимных требований:						
1	Отгружен товар предприятию «В»	221.2	611.2	221.2	611.2	120 000
2	Отражена балансовая стоимость проданных товаров	711.2	217.1	711.2	217.1	100 000
3	Получены услуги ремонта недвижимости от предприятия «В»	121, 123, 713	521.2	121, 123, 713	521.2	160 000
4	Отражен зачет на основании Акта зачета взаимных требований в части закрытия задолженности	521.2	221.2	521.2	221.2	120 000
5	Отражены обязательства по подоходному налогу, подлежащему удержанию у источника выплаты с доходов нерезидента,	521.2	534.1	521.2	534.3	16 363,64

	полученных на территории РМ					
6	Исчислены и оплачены обязательства по НДС на импорт услуг в соответствии со ст. 111 (1) лит. а) НК (136 363,64 * 20%)	534.2	242.1	534.4	242.1	27 272,73
<i>Отражение погашения оставшейся суммы обязательства перед предприятием "В" путем перечисления денежных средств:</i>						
7	Исчислены обязательства по подоходному налогу, подлежащему удержанию у источника выплаты с доходов нерезидента, полученных на территории РМ (23 636,36 * 12%)	521.2	534.1	521.2	534.3	2 836,36
8	Перечислен остаток задолженности предприятию «В», с учетом удержания подоходного налога у источника выплаты, с валютного счета (23 636,36 - 2 836,37)	521.2	243.1	521.2	243.1	20 799,99
9	Исчислены и оплачены обязательства по НДС на импорт услуг в соответствии со ст. 111 (1) лит.а) НК (23 636,36* 20%)	534.2	242.1	534.4	242.1	4 727,27

[1] См. Пример №2 в разделе "Отражение взаимозачета в бухгалтерском учете" настоящей статьи.

[2] Для настоящего примера суммы сделки в валюте не указываются, в связи с отсутствием их влияния на суть операции.

Автор:

Борш Елена

Рубрика:

Наши консультации

Номер выпуска:

2014 № 9