

**Порядок списания задолженности не востребовавшей кредиторами, с
забалансового счѣта 20 «Задолженность, не востребовавшая
кредиторами»**

1. Общие положения

1.1 Настоящий порядок разработан в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счѣтов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 N 49 и устанавливает критерии отнесения кредиторской задолженности к не востребовавшей и перечень документов, на основании которых данная задолженность подлежит списанию (далее - Порядок).

1.2. Не востребовавшая кредиторская задолженность - сумма непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумма кредиторской задолженности, не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов (далее - задолженность учреждения, не востребовавшая кредиторами).

1.3. Не востребовавшая кредиторская задолженность принимается к забалансовому учету по счѣту 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" для наблюдения в течение срока исковой давности, установленного Гражданским кодексом Российской Федерации в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

2. списание не востребовавшей кредиторской задолженности

2.1. Основанием для принятия решения инвентаризационной комиссии учреждения о списании не востребовавшей кредиторской задолженности с балансового учета являются следующие документы:

2.1.1. документы, подтверждающие факт осуществления хозяйственной операции (контракт (договор), счѣта-фактуры, накладные, акты о выполненных работах, оказанных услугах, платежные документы, иные документы);

2.1.2. акты сверок взаимных расчетов;

2.1.3. инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и

прочими дебиторами, и кредиторами, акт о результатах проведенной инвентаризации кредиторской задолженности;

2.2. Списание задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения.

2.3. Решение о списании не востребовавшей задолженности оформляется протоколом заседания инвентаризационной комиссии учреждения (далее – Протокол), который подписывается председателем и присутствующими членами инвентаризационной комиссии.

2.4. Задолженность учреждения, не востребовавшая кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета. Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе (п. 332 Инструкции № 157н). Соответственно, списание задолженности на забалансовый учет отражается путем увеличения счета 20.

В соответствии с п. 372 Инструкции № 157н аналитический учет по счету 20 ведется в разрезе кодов классификации доходов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).

Если кредитор не предъявил требования, задолженность списывается с забалансового учета путем уменьшения счета 20 (п. 371 Инструкции № 157н).

3. Налоговый учет

Суммы кредиторской задолженности, возникшие за счет субсидий из бюджета, списанные в связи с истечением срока исковой давности, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, письма Минфина России от 12.12.2019 № 03-03-06/3/97089, от 10.09.2015 № 03-03-06/4/52215). Обязательное условие - наличие отдельного учета доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования.

Суммы кредиторской задолженности, сформированные за счет средств от приносящей доход деятельности, списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, кроме случаев, предусмотренных пп. 21, 21.1, 21.3 и 21.4 п. 1 ст. 251 НК РФ, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов (п. 18 ст. 250 НК РФ).

Доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.