

**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ**  
**від 23.12.2024 р. № 5799/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК**

**Індивідуальна податкова консультація**

Державна податкова служба України за результатами розгляду звернення ТОВ з ІІ «» (далі – ТОВ) щодо визнання кредиторської заборгованості безнадійною, та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), в межах компетенції повідомляє.

Як зазначено у зверненні, ТОВ є платником податку на прибуток на загальних підставах та платником ПДВ.

Між ТОВ (постачальник) та нерезидентом (резидент «», замовник) 26.03.2021 було укладено договір, згідно якого постачальник зобов'язувався спроектувати та виготовити станцію мастильну циркуляційну, систему охолодження та шафу управління для віброконусної дробарки VC-500.

ТОВ отримало 25.08.2021 від замовника аванс у якості оплати за товар.

Водночас, фактично товар, за який був сплачений аванс на користь замовника, поставлений не був.

На даний час будь-які контакти із замовником відсутні, а постачальника позбавлено можливості фактично поставити товар, що є предметом договору.

Починаючи з 25.08.2021 замовник не звертався з вимогами про повернення грошових коштів. Визначений договором строк поставки товару закінчився.

На момент направлення звернення пройшло понад 1095 днів з моменту отримання ТОВ грошових коштів від замовника та виникнення у ТОВ зобов'язань з поставки товару.

ТОВ просить надати індивідуальну податкову консультацію з наступних питань:

Чи має право ТОВ віднести до безнадійної заборгованості суму коштів, отриману від контрагента-нерезидента 25.08.2021 за зобов'язаннями, строк виконання яких настав у 2021 році та які не були виконані ТОВ?

Чи має ТОВ відобразити суму коштів, отриману у 2021 році в якості авансу від контрагента-нерезидента за зобов'язаннями, строк виконання яких настав у 2021 році та які не були виконані ТОВ, у складі доходу за відповідний звітний період?

**Щодо питань 1-2**

Ознаки безнадійної заборгованості для цілей застосування положень Кодексу визначено п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 Кодексу.

Безнадійна заборгованість – заборгованість, що відповідає одній з таких ознак, зокрема заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності (п.п. «а» п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 Кодексу).

Таким чином, достатнім критерієм для визнання заборгованості безнадійною згідно з п.п. «а» п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 Кодексу є сплив строку позовної давності щодо зобов'язання за такою заборгованістю.

Отже, сума коштів, отримана ТОВ від контрагента - нерезидента за зобов'язаннями, які не були виконані та по яких минув строк позовної давності, вважатиметься безнадійною заборгованістю.

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені відповідними положеннями Кодексу.

Положеннями Кодексу не передбачено різниць для коригування фінансового результату до оподаткування за операціями зі списання кредиторської заборгованості.

Такі операції відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку при формуванні фінансового результату до оподаткування.

Регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, затверджує національні положення (станданти) бухгалтерського обліку, національні положення (станданти) бухгалтерського обліку в державному секторі, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності (абзац перший частини другої ст. 6 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зі змінами).

Отже, питання порядку списання кредиторської заборгованості та формування доходів у бухгалтерському обліку за рахунок списаної кредиторської заборгованості перед кредитором-нерезидентом, належить до компетенції Міністерства фінансів України.

Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (п. 52.2 ст. 52 Кодексу).