

## "Упрощенец" может вернуть налог

Сотрудники финансового ведомства уверены - если у компании на УСН в течение налогового периода отсутствуют доходы, то она не вправе уменьшить налоговую базу на сумму возвращенных авансов\*(1).

Компании на УСН обязаны применять кассовый метод\*(2). Как только денежные суммы за товары, работы, услуги поступили на счет "упрощенца", по нормам [Налогового кодекса](#) у него возникает доход и обязанность заплатить "упрощенный" налог с этих сумм в бюджет, например 6% при объекте налогообложения "доходы".

При этом неважно, оказаны ли им уже к этому времени услуги, поставлены ли товары либо это авансы (предварительная оплата) со стороны контрагента.

Однако иногда договор может быть, по разным причинам, расторгнут до его исполнения фирмой-"упрощенцем" и денежная сумма возвращена добровольно (или взыскана по суду). Но "упрощенный" налог уже был уплачен компанией и, очевидно, он должен быть возвращен из бюджета.

В [законе](#) этот случай прямо предусмотрен: в случае возврата ранее полученных авансов уменьшаются доходы того налогового периода, в котором произведен возврат\*(3). И вроде бы все понятно, но как быть, если в периоде возврата доходов нет?

### Нет дохода - нет возврата авансов!

Сотрудники финансового ведомства считают, что в этом случае нельзя уменьшить налогооблагаемую базу, но не было сказано, что нельзя вернуть налог.

### [Письмо Минфина России от 30 июля 2012 г. N 03-11-11/224](#)

#### Пример

В 2008 году компанией на УСН 6% по договору оказания услуг получена сумма 100 000 руб., исчислен и уплачен налог в размере 6000 руб., оказано услуг на сумму 20 000 руб.

В 2009 году по этому же договору получен аванс в размере 200 000 руб., исчислен и уплачен налог в размере 12 000 руб., оказано услуг на сумму 50 000 руб.

В 2011 году был расторгнут договор и возвращена оставшаяся сумма неотработанного аванса 230 000 руб. Переплата по "упрощенному" налогу составила для фирмы 13 800 руб. Однако в 2011 году у фирмы доходов не было. А значит, исходя из позиции финансового ведомства, компания не вправе уменьшить базу в 2011 году по [статье 346.17](#) Налогового кодекса.

### Можно вернуть как переплату

Налог в этой ситуации можно и нужно возвращать как излишне уплаченный на основании общих норм [первой части](#) Налогового кодекса о возврате налога\*(4).

Основание для этого следующее: дело в том, что для признания тех или иных сумм, поступивших фирме, ее доходом, подлежащим налогообложению при УСН или общем режиме, следует руководствоваться понятием "доходы", приведенным в [статье 41](#) Налогового кодекса.

Доход - это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. Иными словами, для того чтобы у компании возник доход, она должна получить некую экономическую выгоду, которая в целом влечет улучшение материального положения организации и может быть оценена в денежном эквиваленте.

Порядок определения доходов, облагаемых налогом при применении "упрощенки", установлен в [главе 26.2](#) Налогового кодекса, а доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, - в [главе 25](#) Налогового кодекса. Налогооблагаемые доходы, получаемые и "упрощенцами", и плательщиками налога на прибыль, определяют в одинаковом порядке. Причем и в том, и в другом случае на них распространяется общий принцип признания доходами только тех поступлений, которые влекут получение компанией экономической выгоды\*(5).

Если же фирма не получает никакой выгоды (поступившие к ней суммы затем возвращены), считать эти суммы доходом нельзя.

А следовательно, объекта налогообложения нет, а есть налог излишне уплаченный. Это переплата по налогу, которую можно вернуть в течение 3 лет, для чего следует подать заявление в письменном или электронном виде в инспекцию по месту учета. Инспекция в течение 10 дней после получения заявления или подписания сторонами акта сверки принимает решение о возврате или об отказе в таковом. О принятом решении налоговики сообщают в течение 5 дней со дня его принятия. В случае положительного решения возврат производят в течение месяца со дня получения инспекцией заявления.

Таким образом компания, вынужденная вернуть своему контрагенту ранее полученный аванс, который уже был включен при исчислении налога при УСН, может его вернуть как переплату, даже в случае отсутствия в налоговом периоде доходов, а в налоговой декларации за налоговый период отразить убыток.

О. Ястребкова,  
юрист-эксперт компании "Аудит-Классик Сервис"

#### **Мнение. Возврат возможен**

Тамара Касьянова, генеральный директор "2К Аудит - Деловые консультации/Morison International"

В случае возврата сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат ([абз. 3 п. 1 ст. 346.17](#) НК РФ).

В связи с этим чиновники считают, что в случае возврата ранее полученных авансов при отсутствии доходов в течение налогового периода налоговую базу уменьшить нельзя (письма Минфина России [от 30.07.2012 N 03-11-11/224](#), [от](#)

06.07.2012 N 03-11-11/204, УФНС России по г. Москве от 31.08.2011 N 16-15/084518@). Такая позиция чиновников является вполне обоснованной, но ущемляет интересы компании, заставляя ее платить дважды.

Подобную ситуацию можно рассмотреть и с другой стороны и учесть иные возможности, предусмотренные Налоговым кодексом. Мы считаем, что фирма имеет право учесть сумму возвращенных авансов в счет будущих платежей по "упрощенному" налогу либо потребовать возврата из бюджета (ст. 78 НК РФ).

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению фирмы в течение одного месяца со дня получения инспекцией такого заявления (п. 6 ст. 78 НК РФ). Оно должно быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Таким образом, излишне уплаченные суммы налогов могут быть возвращены инспекцией по месту учета компании на основании ее письменного заявления при соблюдении прочих условий, предусмотренных налоговым законодательством. Подобный вывод также содержится в письме ФНС России от 14.11.2011 N ЗН-3-12/3719@.

"Актуальная бухгалтерия", N 11, ноябрь 2012 г.

---

\*(1) письмо Минфина России от 30.07.2012 N 03-11-11/224

\*(2) ст. 346.17 НК РФ

\*(3) ст. 346.17 НК РФ

\*(4) ст. 78 НК РФ

\*(5) п. 1 ст. 346.15 НК РФ