

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте
<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 10.03.2023

На Ваш вопрос: ООО на УСН (доходы) продало своему единственному учредителю (физ. лицу резиденту) основные средства. Сформировалась дебиторская задолженность. В то же время ООО должно этому физ. лицу (учредителю) по договору беспроцентного займа. Как зачет взаимных требований (Дт 67 Кт 62) отразится в бухгалтерском и налоговом учете? Обязательно ли применение кассового аппарата при вот такой реализации и последующем зачете?

Правовая формулировка вопроса: зачет взаимных требований

сообщаем следующее:

Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете взаимозачет отражается по счетам учета расчетов, на которых отражены погашаемые (уменьшаемые) обязательства.

Запись о зачете взаимных требований делается на дату получения заявления о зачете или подписания соглашения (договора, акта) о зачете.

Бухгалтерские проводки при взаимозачете такие:

| Содержание операций | Дебет | Кредит | Первичный документ |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|---|
| Отражен зачет взаимных требований | 60 (66, 76 и др.) | 62 (58-3, 76 и др.) | Заявление (договор, соглашение, акт) о зачете |

Таким образом, в данном случае зачет взаимных требований отражается в бухгалтерском учете организации по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Налоговый учет

Доходы при УСН признаются на дату взаимозачета, если на эту дату (п. 1 ст. 346.17 НК РФ, Письма Минфина России от 26.11.2019 № 03-11-11/91390, от 23.09.2013 № 03-11-06/2/39230, от 06.07.2012 № 03-11-11/204):

- погашается (уменьшается) задолженность вашего контрагента перед вами по оплате товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- либо ваше обязательство перед контрагентом зачитывается в счет оплаты вам аванса.

Таким образом, в рассматриваемом случае при проведении зачета взаимных требований организации следует признать в налоговом учете доходы от реализации основных средств физическому лицу.

ККТ

ККТ обязаны применять все организации при осуществлении расчетов наличными деньгами и (или) в безналичном порядке (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона о применении ККТ).

Под расчетами понимается также (ст. 1.1 Закона о применении ККТ): предоставление или получение иного встречного предоставления за товары (работы, услуги). В частности, к таким расчетам относятся расчеты по договору мены, при которых нужно применять ККТ с указанием суммы по чеку встречным предоставлением (Письмо ФНС России от 13.04.2020 № АБ-4-20/6201@).

При взаимозачете только между организациями или ИП касса не нужна (Письмо ФНС от 21.08.2019 № АС-4-20/16571@).

Исходя из этого, полагаем, что при реализации основного средства физическому лицу и проведении зачета взаимных требований в счет погашения полученного ранее займа организации нужно применить ККТ.

Подборка документов:

- *Готовое решение: Как учитывать зачет взаимных требований (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как признавать доходы и расходы при УСН в случае взаимозачета с контрагентами (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как отражать продажу основных средств в бухгалтерском учете при применении ФСБУ 6/2020 (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Кто должен применять ККТ и в каких случаях можно работать без нее (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Кто должен применять ККТ и в каких случаях можно работать без нее (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Типовая ситуация: ККТ: основные правила применения (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}.*

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Наталья Зензинова

Ответ подготовлен на основе материалов СПС КонсультантПлюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.