

*Перед вами – отрывок отчета о семинаре "УСНО: еще проще, еще понятнее" (лектор Ахтанина М.Н. - ведущий эксперт издательства "Главная книга"). Опубликовано в издании "Главная книга. Конференц-зал" 2012, № 10.*

Контролирующие органы всегда считали, что авансы должны включаться упрощенцем в доходы при их получении, ведь он признает доходы и расходы кассовым методом. А в 2006 году с ними согласился и ВАС в Решении от 20.01.2006 N 4294/05. Поэтому спорить с этим бесполезно.

Если же аванс будет возвращен покупателю, то упрощенец сможет уменьшить на его сумму доход в периоде возврата. Для этого в книге учета доходов и расходов возвращенную сумму аванса нужно отразить в графе 4 раздела I, но со знаком минус.

С одной стороны, это очень положительный момент для упрощенцев с объектом "доходы". Поскольку, если бы возвращенный аванс считался расходом, они бы его никогда для целей налогообложения не учли. С другой стороны, такой порядок учета накладывает определенные ограничения на любых упрощенцев, возвращающих авансы. Так как если в году, когда вы вернете аванс, доходов у вас не будет, то и уменьшать на сумму возвращенного аванса вам будет нечего. Не спорю, ситуация маловероятная, но, как показывают письма Минфина, тем не менее встречающаяся.

Между тем многие упрощенцы уже научились обходить требование о включении авансов в доходы. Для этого они вписывают в договор соглашение о задатке (его еще могут называть депозитом или обеспечительным платежом), который при нормальном течении дел засчитывается в счет оплаты по договору. О том, что задаток не учитывается для целей налогообложения, прямо написано в статье 251 НК. С тем, что все подобные платежи становятся доходом упрощенца только при их зачете в счет оплаты по договору, соглашается и Минфин.

[таможенный представитель](#)

Но грань между задатком и авансом весьма зыбкая. Поэтому, по моему мнению,

все-таки лучше задаток как способ налоговой оптимизации не использовать. Во-первых, не исключена вероятность того, что однажды суд, исходя из ваших отношений с контрагентами, согласится с налоговым органом, переквалифицировавшим ваши задатки в авансы. А во-вторых, потому что вы сами можете попасть в неприятную ситуацию, когда, не исполнив обязательство перед контрагентом, обеспеченное задатком, будете вынуждены уплатить ему двойную сумму задатка.

Есть только один случай, когда, на мой взгляд, применение задатка для целей налоговой оптимизации может оказаться целесообразно. Я имею в виду ситуацию, когда до конца года осталось совсем немного времени, а лимит доходов, позволяющий остаться на УСНО, вами почти выбран. Напомню, что сейчас он составляет 60 миллионов рублей. И вот в этой ситуации вы заключаете дорогой контракт, под который вам готовы перечислить хороший аванс. Но если эти деньги придут как аванс, вы с упрощенки "слетите", а к этому не готовы ни вы, ни ваш контрагент, которого вовсе не радует перспектива увеличения цены контракта на НДС. Поэтому он вполне может согласиться трансформировать аванс в задаток. Но учтите, что и такая схема вряд ли останется без внимания налоговиков. Правда, насколько мне известно, их попытки признать задатки авансами пока в подавляющем большинстве случаев терпят крах.

Итак, авансы - это исключение из правила, а все остальные доходы, поименованные в статье 251 НК, не учитываются упрощенцами для целей налогообложения. Рассмотрим некоторые из них.