



ООО «НПП ЮвелирСофт»

ИНН 4401040304

156000, г. Кострома, ул. Заволжская, д. 219, пом. 146

Тел. (4942) 39-20-37

e-mail: kostroma@uvelirsoft.ru

№ 08/21

22 апреля 2021 г

Руководителю Департамента
микрофинансового рынка
Центрального Банка
Российской Федерации
(Банка России)
Кочеткову И.А.

107016, Москва,
ул. Неглинная, 12

Уважаемый Илья Александрович

Деятельность Ломбардов по выдаче займов и получению процентов не облагается НДС согласно требований Налогового Кодекса (далее «НК»). Для применения ломбардами для целей налогообложения предписана норма пункта 2 статьи 170 НК РФ. Значительная часть ломбардов применяет п.п. 1 п. 2 указанной статьи, в соответствии с которой, суммы налога на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС), уплаченные поставщикам по приобретаемым товарам (работам, услугам) следует включать в стоимость товаров, услуг, основных средств и иного имущества.

Отдельные Ломбарды получают от налоговых инспекций официальные разрешения на освобождение на исчисление и уплату НДС по операциям, облагаемым НДС, в связи с тем, что объем операций по реализации облагаемых услуг не превышают 5 процентов от общей величины совокупных расходов. В связи с чем, НДС, уплаченный поставщикам товаров, работ, услуг (например, за аренду, за основные средства) к вычету по НДС не принимается.

Возникли вопросы по учету НДС при настройке программного комплекса для дальнейшего применения ломбардами при переходе с 01.01.2022 на Единый план счетов.

Вопросы:

1. Вправе ли ломбард в своей учетной политике (далее «УП») для целей бухучета закрепить порядок иной, отличный от требований п.п. 2 п.2 ст 170 НК?
2. Возможно ли закрепить в своей УП порядок, при котором поступление отчетных документов по полученным услугам, материалов не производится выделение уплаченного поставщику НДС на отдельных счетах по его учету, а производится его списание на расходы в «теле» общей стоимости товаров, услуг с учетом НДС. Будут ли в этом случае верными следующие проводки по оплате/получению материалов и услуг от поставщиков (на примере покупки материалов):
 - 2.1. Оплата поставщику за материалы в сумме 120 рублей с учетом НДС (20 рублей) Дт 60312 Кт 20501

- 2.2. Получение материалов по товарной накладной Дт 610 Кт 60312 – в сумме 120 рублей
- 2.3. Передача материалов в использование Дт 71802 (символ ОФР 55404 – списание материалов) Кт 610 - 120 рублей
3. Праве ли ломбард порядок учета полученного НДС, описанный в п.2 запроса, применить к учету основных средств (далее «ОС») инвестиционного имущества (далее «ИИ»)? Возможно ли закрепить в соевой УП следующие проводки по учету ОС и ИИ:
 - 3.1. Оплата поставщику за ОС/ИИ в сумме 120 рублей с учетом НДС (20 рублей) Дт 60312 Кт 20501
 - 3.2. Получение ОС/ИИ по товарной накладной Дт 60415 (Дт 61911) Кт 60312 – в сумме 120 рублей
 - 3.3. Ввод в эксплуатацию ОС/ИИ Дт 604/619 Кт 60415/61911 - 120 рублей

Просим направить ответ на электронную почту sochi@uvelirsoft.ru в сканированном варианте.

С уважением,

Генеральный директор

ООО «НПП ЮелирСофт»

Румянцев Д.С.



Исполнитель: Куликова Сара Сергеевна
Тел. (4942) 39-20-37 доб. 302
Mail sochi@uvelirsoft.ru