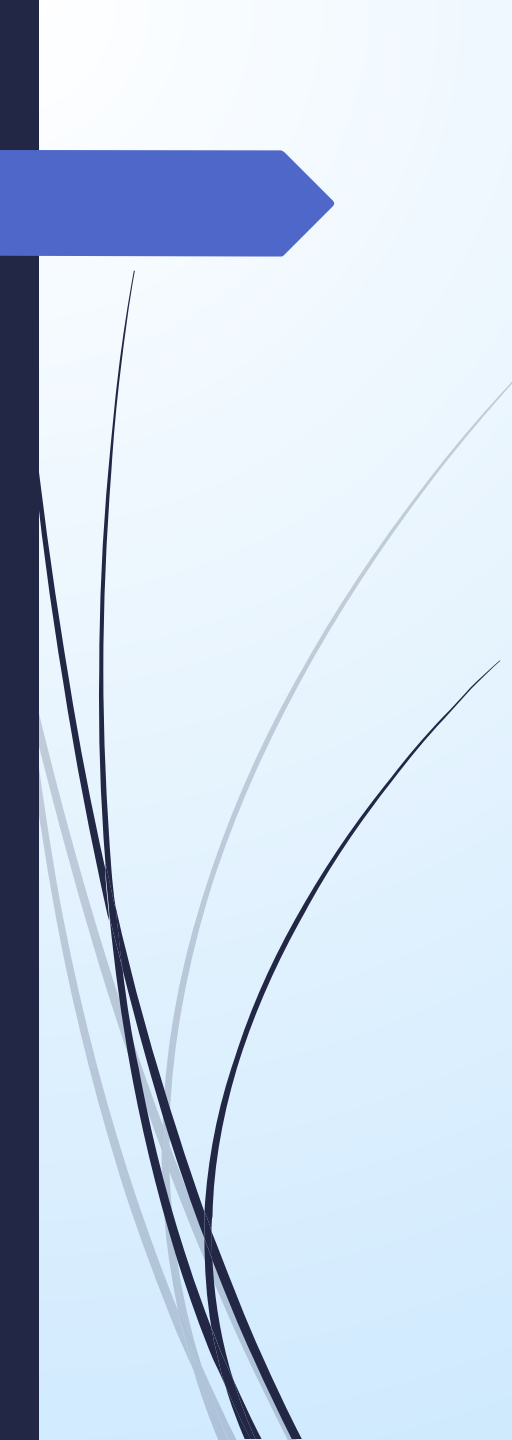



# Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Подготовила:  
Узун Юлия

- 
- Расходы на гарантийный ремонт являются прочими расходами, связанными с производством и реализацией.
  - Для целей налогообложения прибыли они могут списываться:
    - сразу в прочие расходы, если резерв на гарантийный ремонт и обслуживание не создается либо его не хватает;
    - за счет суммы созданного резерва.
  - Принятое решение закрепляется в учетной политике для целей налогообложения.



# Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию (ст. 267 НК РФ)

- Резерв создается в отношении товаров, по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.
- Налогоплательщики, осуществляющие реализацию товаров, вправе создавать такой резерв.
- Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации указанных товаров (работ).



# Порядок создания резерва

1. Определение предельного процента отчислений в резерв
2. Расчет суммы отчислений в резерв за отчетный (налоговый) период

# 1. Определение предельного процента отчислений в резерв


- Зависит от продолжительности периода, в течение которого реализуются товары с гарантийным сроком.

## 1) Если срок более 3 лет, то

$$\text{Предельный процент отчислений в резерв} = \frac{\text{Фактические расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за предыдущие 3 года}}{\text{Выручка от реализации товаров с гарантийным сроком за предыдущие 3 года (без НДС)}} \times 100\%$$

## 2) Если срок менее 3 лет, то

$$\text{Предельный процент отчислений в резерв} = \frac{\text{Фактические расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за указанный период}}{\text{Выручка от реализации товаров с гарантийным сроком за указанный период (без НДС)}} \times 100\%$$



**3) Если ранее не осуществлялась реализация товаров (работ) с условием гарантийного ремонта и обслуживания, то**

Предельный  
процент  
отчислений в  
резерв

=

Плановый процент отчислений исходя из ожидаемых расходов на гарантийный ремонт и обслуживание

## 2. Расчет суммы отчислений в резерв за отчетный (налоговый) период

$$\begin{array}{l} \text{Сумма отчислений} \\ \text{в резерв за отчетный} \\ \text{(нал.) период} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Выручка от} \\ \text{реализации товаров с} \\ \text{гарантийным сроком} \\ \text{за отчетный (нал.)} \\ \text{период (без НДС)} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Предельный} \\ \text{процент} \\ \text{отчислений в} \\ \text{резерв} \end{array}$$

Если резерв формировался по товарам, которые ранее не продавались или по которым только с отчетного года стала предоставляться гарантия, то в конце года сумма резерва корректируется уже с применением формулы 2, т.е. исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за истекший период.



# Перенос остатка резерва

- Если в налоговом периоде сумма созданного резерва была израсходована не полностью, остаток резерва может быть перенесен на следующий налоговый период. При этом сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего налогового периода.
- Если сумма вновь создаваемого резерва окажется меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем налоговом периоде, разница между ними подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего налогового периода.
- Если организация принимает решение о прекращении продажи товаров (осуществления работ) с условием их гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания, сумма ранее созданного и неиспользованного резерва подлежит включению в состав внереализационных доходов по окончании сроков действия договоров на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.