

## ВОЗВРАТ ТОВАРА.

### Документооборот, вычет НДС, бухгалтерские записи у продавца на ВСЕ СЛУЧАИ ЖИЗНИ.

Торба А.В.

Вряд ли существует бухгалтер, который не сталкивался с возвратом товара. Чтобы верно отразить операцию на счетах бухгалтерского учета и определиться с пакетом документов для обоснованного вычета НДС необходимо как минимум знать:

- какой товар возвращается- качественный или некачественный,
- приходовал ли товар покупатель и отражал ли вычет НДС в книге покупок
- является ли покупатель плательщиком НДС.

В рамках этой статьи мы рассмотрим операцию по возврату товара с позиции продавца, так как именно продавец оказывается в уязвимом положении – дефекты в оформлении операции могут повлечь риск отказа в вычете НДС, ранее отраженному в книге продаж при отражении выручки. У покупателя же НДС так и останется в книге продаж, даже в случае выявления дефектов в счетах-фактурах.

Начнем с возврата некачественного товара. В таблице 1 (приведена ниже) отражены все основные случаи возврата некачественного товара:

Таблица 1. Возврат некачественного товара (готовой продукции)			
Кто возвращает товар и при каких условиях	Основание для вычета НДС	Первичные документы	Бухгалтерские записи <sup>2</sup>
юрлицо-плательщик НДС, если товары были приняты к учету (была проводка Д41К60) - независимо от того, возвращает покупатель весь отгруженный ему товар или только его часть	счет-фактура, выставленный покупателем <sup>1</sup> (пп. «а» п. 7, пп. «а» п. 11 Правил ведения журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур, письма Минфина России от 7 апреля 2015 г. N 03-07-09/1939220.02.2012 № 03-07-09/08, от 27.02.2012 № 03-07-09/11, от 02.03.2012 № 03-07-09/17, от 10.08.2012 №03-07-11/280)	акт о недостатках товара, выявленных при его приемке, претензионное письмо с требованием принять товар обратно и вернуть уплаченные за него деньги	СТОРНО: Д62 К90.1 Д90.3К68 Д90.2К41
юрлицо-плательщик НДС, если товары НЕ были приняты к учету покупателем (покупатель не отражал проводку Д41К60, входной НДС в книге покупок не отражал, либо товары оприходованы частично, НДС заявлен к вычету частично - в сумме, соответствующей принятому товару)	корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом (Письмо Минфина от 01.04.2015 N 03-07-09/18053)	акт о недостатках товара, выявленных при его приемке, претензионное письмо с требованием принять товар обратно и вернуть уплаченные за него деньги	СТОРНО: Д62 К90.1 Д90.3К68 Д90.2К41
неплательщик НДС - юрлицо или физлицо - возвращает часть товара, указанного в документе на покупку	корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом (Письмо ФНС и Минфина РФ от 14.05.2013 N ЕД-4-3/8562@), покупатель	акт о недостатках товара, выявленных при его приемке, претензионное письмо с требованием принять товар обратно и вернуть уплаченные за него деньги	СТОРНО: Д62 К90.1 Д90.3К68 Д90.2К41
неплательщик НДС - юрлицо или физлицо- возвращает весь товар, указанный в документе на покупку	счет-фактура продавца, ранее выставленный при отгрузке (Письмо ФНС и Минфина РФ от 14.05.2013 N ЕД-4-3/8562@). Новый счет-фактура никем не	акт о недостатках товара, выявленных при его приемке, претензионное письмо с требованием принять товар обратно и вернуть уплаченные за	СТОРНО: Д62 К90.1 Д90.3К68 Д90.2К41

	составляется	него деньги	
юрлицо или физлицо при возврате товаров, реализованных в режиме розничной торговли с использованием ККТ и выдачей чеков, когда счет-фактура продавцом не выставлялся	РКО, выписанных при возврате денежных средств, при наличии документов, подтверждающих прием и принятие на учет возвращенных товаров (Письмо ФНС и Минфина РФ от 14.05.2013 N ЕД-4-3/8562@)	акт о недостатках товара, выявленных при его приемке, претензионное письмо с требованием принять товар обратно и вернуть уплаченные за него деньги	СТОРНО: Д62 К90.1 Д90.3К68 Д90.2К41
если товары не возвращаются, а утилизируются покупателем по договоренности с продавцом, то есть не перемещаются от покупателя к продавцу	корректировочный счет-фактура (письмо Минфина России от 13.07.2012 № 03-07-09/66)	акт о недостатках товара, соглашение об утилизации товара покупателем	Д62 К90.1 - сторно Д90.3К68 - сторно Д90.2К43 - сторно Д28К43 Д28К76.2 Д76.2К51 Д62К51 Д91.2К68.2
при расхождении количества товаров (покупатель не отражает проводки на недостающий, НДС заявляется к вычету частично - в сумме, соответствующей принятому товару)	корректировочный счет-фактура (письма Минфина РФ от 10.02.2012 № 03-07-09/05, от 12.05.2012 № 03-07-09/48, ФНС РФ от 12.03.2012 № ЕД-4-3/4100)	акт о недостатках товара, выявленных при его приемке, претензионное письмо	СТОРНО: Д62 К90.1 Д90.3К68 Д90.2К41

То есть имеет место разное отражение операции для целей бухгалтерского учета (сторнировка записей) и для целей налогового учета по НДС – нельзя отражать отрицательную запись в книге продаж, необходимо отражать запись в книге покупок с положительным значением. В программе 1С отражение бухгалтерских записей может быть реализовано следующим образом:

Д62 К90.1 - красным

Д90.3К19.09 - красным

Д68.2К19.09- черным

Д90.2К41 –красным

**1 - особенности при возврате подакцизного товара:**

Как указано в совместном [Письме](#) ФНС и Минфина России от 15.09.2015 N ГД-4-3/16210@, для правомерного применения вычета сумм акциза необходимо выполнение следующих условий:

- продавцом фактически уплачены суммы акциза по товарам, впоследствии возвращенным покупателем;
- операции, связанные с возвратом подакцизных товаров (но не позднее одного года с момента возврата обозначенных товаров или отказа от них), отражены в учете.

При этом для подтверждения факта возврата подакцизного товара налогоплательщику необходимо представить в налоговый орган именно [корректировочный счет-фактуру](#), оформленный в связи с возвратом подакцизного товара (совместное письмо от 31 октября 2014 г. N ГД-3-3/3715@ ФНС и Минфина России), а не новый счет-фактуру от покупателя.

**2- особенности отражения возврата товаров, реализация которого отражена в прошлых налоговых периодах.**

В письме от 23 марта 2012 г. N 03-07-11/79 МФ РФ рассмотрел вопрос о порядке учета операции по возврату некачественного товара, в случае, если возврат произведен в текущем налоговом периоде, а отгрузка произошла в прошлом налоговом периоде. В данном Письме речь о подаче уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль не идет.

Бухгалтерский и налоговый учет:

Д41 (43) К91.1 – себестоимость товара отражаем в налоговых доходах текущего периода

Д91.2К62 - - задолженность перед покупателем отражаем в налоговых расходах текущего периода  
 Д19К91.1 – учитываем НДС в составе налоговых доходах текущего периода  
 Д68.2К19 – заявляем вычет НДС  
 Д62К51 – возвращаем денежные средства покупателю

Что касается возврата качественного товара, то в этом случае фактически происходит его обратная реализация. В результате поставщик становится покупателем товара, ранее переданного по договору.

В таблице 2 (приведена ниже) отражена информация по возврату качественного товара:

Таблица 2. Возврат качественного товара			
Кто возвращает товар	Основание для вычета НДС	Первичные документы	Бухгалтерские записи*
юрлицо-плательщик НДС	счет-фактура, выставленный покупателем (Письмо Минфина России от 18.02.2013 N 03-03-06/1/4213)	товарная накладная	Д10 (41)К60 (76) Д19К60 (76) Д68К19
неплательщик НДС - юрлицо или физлицо - возвращает часть товара, указанного в документе на покупку	корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом (Письмо ФНС и Минфина РФ от 14.05.2013 N ЕД-4-3/8562@)	товарная накладная	Д10 (41)К60 (76) Д19К60 (76) Д68К19
неплательщик НДС - юрлицо или физлицо-возвращает весь товар, указанный в документе на покупку	счет-фактура продавца, ранее выставленный при отгрузке (Письмо ФНС и Минфина РФ от 14.05.2013 N ЕД-4-3/8562@)Новый счет-фактура никем не составляется	товарная накладная	Д10 (41)К60 (76) Д19К60 (76) Д68К19
физлицо при возврате товаров, реализованных в режиме розничной торговли с использованием ККТ и выдачей чеков, когда счет-фактура продавцом не выставлялся	РКО, выписанный при возврате денежных средств, при наличии документов, подтверждающих прием и принятие на учет возвращенных товаров (Письмо ФНС и Минфина РФ от 14.05.2013 N ЕД-4-3/8562@)	накладная на возврат	Д10 (41)К60 (76) Д19К60 (76) Д68К19

\*-При приемке качественного товара от покупателя-неплательщика НДС также следует отражать операцию по приобретению товара на основании накладной от покупателя (в данной сделке по возврату – фактически продавца), но проблема в том, что юридическое лицо-неплательщик НДС (например, юридическое лицо, применяющее режим налогообложения ЕНВД или УСН) выпишет накладную, в которой входной НДС не будет выделен. Физическое лицо также не сможет выдать документ с выделенной суммой НДС.

Многие бухгалтеры по этой причине опасаются принимать НДС к вычету.

Но, по мнению финансового ведомства и налоговой службы, выраженному еще в 2013 году (на момент написания статьи это мнение не поменялось) продавец имеет право на вычет НДС на основании корректировочного счета-фактуры или первоначального счета-фактуры (при возврате всей партии товаров), так как в совместном письме Минфина и ФНС России от 14.05.2013 N ЕД-4-3/8562@ не указано, что прописанный алгоритм относится только к случаям возврата некачественного товара.

Вопрос поставлен следующим образом - о применении продавцом вычетов по НДС при возврате товаров, реализованных покупателям, не являющимся налогоплательщиками НДС, с выставлением счетов-фактур, а также реализованных в розницу с выдачей чеков.

Целесообразнее всего представляется отразить операцию по возврату качественных товаров от неплательщиков НДС следующим способом: отразить бухгалтерскую запись Д19К60 - на сумму, указанную в корректировочном счете-фактуре (первоначальном счете-фактуре на реализацию – при возврате всей партии), а бухгалтерскую запись Д41К60 – сделать без учета НДС. Самое важное – обеспечить автоматическое отражение НДС по возвращенному товару в книге покупок и соответственно в налоговой декларации по НДС.