

## ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ВОЗВРАТА ТОВАРОВ

Торговые организации в ходе хозяйственной деятельности сталкиваются с проблемой отражения в бухгалтерском учете операций по возврату товаров. Основанием возврата товаров по договорам купли-продажи согласно Гражданского кодекса РФ служит ненадлежащее исполнение договора: нарушение условий о количестве и качестве товара, его ассортименте и комплектности. Кроме того, в договорах могут предусматриваться и другие условия возврата товара. Например, крупные оптовые компании, продающие скоропортящиеся продукты питания, идя на уступки покупателям, предусматривают в договорах условие о возврате товара, если он не продан до истечения срока годности.

Поставки продавцом некачественного товара; в меньшем количестве, чем определено договором; некомплектного товара или в ассортименте, не соответствующем договору влечет за собой нарушение условий договора купли-продажи. Следовательно, перехода права собственности на такой товар не происходит. В связи с чем, в данном случае возврат товара в бухгалтерском учете нельзя рассматривать как продажу товара.

С позиции действующего законодательства по бухгалтерскому учету возврат товара поставщику на законных основаниях, по нашему мнению, следует оформить сторнировочными записями, как у продавца, так и у покупателя.

Согласно действующему налоговому законодательству, если покупатель выступает плательщиком налога на добавленную стоимость, то возврат товара оформляется как его реализация. При этом ни у продавца, ни у покупателя не возникает негативных последствий.

Если при приемке товара обнаружено, что товар поступил в меньшем количестве, чем предусмотрено договором или имеют место расхождения по качеству, комплектности или ассортименту товара, то приемная комиссия составляет акт об установленном расхождении по количеству и качеству (формы №ТОРГ-2, №ТОРГ-3).

---

\* © Фощан А.С., 2012

Акты, утвержденные руководителем организации, передаются в бухгалтерию вместе с сопроводительными документами. Бухгалтерия производит расчет суммы претензии, а юрист торговой организации составляет претензионное письмо поставщику и письмо-согласие с претензией от поставщика или согласие, подтвержденное иным образом (согласно условиям конкретного договора). Письмо-согласие и претензионное письмо вместе с приложенными к нему актами направляются поставщику.

Покупатель при возврате товаров выступает в качестве поставщика и выписывает накладную по форме №ТОРГ-12 и счет-фактуру, который регистрирует в книге продаж. При возврате товара он исчисляет сумму НДС, равную сумме, ранее принятой к налоговому вычету при покупке товара.

Поставщик на основании ст. 171 Налогового кодекса РФ, принимает к налоговому вычету НДС, указанный в счет-фактуре.

Таким образом, по нашему мнению, организациям лучше не вступать в споры с налоговыми органами, а в данной ситуации оформлять возврат товара как продажу.

В отдельных случаях, когда покупатель или продавец не являются плательщиками НДС, обратная продажа товаров организациям невыгодна. Так, если покупатель не уплачивает НДС, то при оформлении возврата как обратной продажи, поставщик не сможет принять к налоговому вычету НДС. Если же поставщик не является плательщиком НДС, то у покупателя отсутствует НДС по приобретенным товарам, но ему необходимо исчислить НДС с объема продаж для уплаты в бюджет.

Согласно разъяснениям Минфина России (письма от 14 июля 2005 г. №03-04-11/162 и от 7 марта 2007 г. №03-07-15/29), если одна из сторон договора купли-продажи не является плательщиком НДС, то возврат товаров следует отражать сторнировочными записями.

В соответствии с п. 5 ст. 171 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ суммы НДС, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, подлежат вычету в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от них. Но только после того, как в бухгалтерском учете будет сделана корректировка.

При возврате товара поставщик делает исправительные записи в собственном первоначально выставленном счет-фактуре, указывая в нем количество и стоимость проданных и возвращенных товаров. Исправления

заверяются печатью и подписью руководителя организации с указанием даты внесения исправления.

Исправленный счет-фактура подлежит регистрации в книге покупок — на стоимость и количество возвращенных товаров. На его основании поставщик принимает к налоговому вычету НДС по возвращенным товарам. В бухгалтерском учете поставщик делает сторнировочные записи по возврату товара, уменьшая свои доходы и расходы по обычным видам деятельности. Если же возврат товаров состоялся в следующем отчетном году, то их стоимость показывается в составе прочих доходов и расходов.

Если поставщик не является плательщиком НДС, то покупатель на основании документов, подтверждающих, что поставлен некачественный товар, отражает его возврат, сторнировав записи по принятию к бухгалтерскому учету этих товаров.

Действующее законодательство требует проводить обратную продажу только в том случае, если товар возвращается по причине, не предусмотренной им. Например, покупатель по договоренности с продавцом возвращает качественный товар или товар, который не успел продать до истечения срока годности. Данные основания возврата не прописаны Гражданским кодексом РФ.

С точки зрения гражданского законодательства в этом случае будет иметь место новая купля-продажа, так как обязательство поставщика поставить товар в соответствии с условиями договора исполнено и прекратилось. Следовательно, у продавца и покупателя необходимо сделать бухгалтерские записи по обратной продаже-покупке товара по новому договору купли-продажи, по которому бывший поставщик становится покупателем. Между тем, если покупатель не является плательщиком НДС, то при возврате товара он не может выставить счет-фактуру. В результате бывший поставщик теряет право на налоговый вычет НДС. По нашему мнению, во избежание подобной проблемы следует заключать вместо договора купли-продажи договор комиссии, по которому покупатель выступает комиссионером, к которому не переходит право собственности на товар.