

## Решаем проблему «вмененщиков» при возврате товара



Налоговики продолжают настаивать на том, что возврат качественного товара необходимо оформлять как обратную реализацию. А для компаний, уплачивающих ЕНВД, это сулит большие потери. Идеей о том, как решить данную проблему, с нами поделилась Евгения РУЗИМУРАДОВА, главный бухгалтер ООО «Околица» (Московская обл.).

### Проблема

Розничный магазин, переведенный на ЕНВД, возвращает партию товара поставщику из-за отсутствия спроса. Инспекторы на основании письма Минфина России от 11 марта 2005 г. № 03-06-05-05/23 требуют, чтобы данная операция была отражена в учете как обратная реализация. То есть нужно заключить с поставщиком новый договор купли-продажи на возвращаемую продукцию. После чего магазин должен заплатить НДС и налог на прибыль. Ведь продажа товара юридическому лицу под ЕНВД не подпадает.

### Решение

Чиновники требуют проводить обратную реализацию только в том случае, если магазин возвращает товар по причине, не предусмотренной законодательством. Если же основание для возврата прописано в статьях 466, 468, 475 или 480 Гражданского кодекса РФ, то магазин может оформить возврат товара сторнировочными записями (письмо Минфина России от 14 июля 2005 г. № 03-04-11/162). Показывать обратную реализацию в этом случае не нужно.

Таким образом, «вмененщику» нужно просто договориться с поставщиком о том, что товар возвращается как некачественный. Для этого достаточно оформить следующие документы:

— акт об установленном расхождении по количеству и качеству (формы № ТОРГ-2, № ТОРГ-3), подписанный специально созданной комиссией;

— претензионное или № ТОРГ-3;  
— письмо-согласие подтвержденное инв. договора);  
— товарную накладку

### Обсуждаем идею

— Если компания учесть следующий по форме № ТОРГ-речие с актом о при приемки представителю виду нет», то в численных сбоев и Поэтому в акте о претензий к товар

Как правило, т. них повреждений, ни. Очевидно, что только у технологи техники). Поэтому магазин хочет вернуть (например, мягкие

— Плательщик товар, должен ст. обратную реализацию не нужно и начисл. При этом важно, т. твержден всеми не

### Альтернативы

— Данная идея «кам» решить налог товара поставщика. А лишь тем, нельзя сразу обна

Для остальных собом. Заключая д. вправе вернуть то него».

Дело в том, что происходит в рамках не приводит. Также ются и чиновники 27 марта 2007 г. М



- претензионное письмо с приложением акта формы № ТОРГ-2 или № ТОРГ-3;
- письмо-согласие с претензией от поставщика или согласие, подтвержденное иным образом (согласно условиям конкретного договора);
- товарную накладную на возврат (форма № ТОРГ-12).

## Обсуждаем идею

— Если компания решит воспользоваться этой идеей, то нужно учесть следующий важный момент. Составленный магазином акт по форме № ТОРГ-2 или № ТОРГ-3 не должен вступать в противоречие с актом о приемке товара (форма № ТОРГ-1). Ведь если в акте приемки представитель магазина укажет, что «претензий к внешнему виду нет», то впоследствии возврат товара по причине «многочисленных сбоев и трещин» может вызвать вопросы у проверяющих. Поэтому в акте о приемке лучше вообще избегать таких фраз, как «претензий к товару не имеем, договор поставщиком исполнен».

Как правило, товар возвращается по причине каких-то внутренних повреждений, которые невозможно заметить сразу при получении. Очевидно, что внутренние повреждения могут быть выявлены только у технологически сложной продукции (например, бытовой техники). Поэтому данный метод не подойдет для случая, когда магазин хочет вернуть поставщику какую-то простую продукцию (например, мягкие игрушки).

— Плательщик ЕНВД, возвращая поставщику некачественный товар, должен сторнировать записи в своем учете. Показывать обратную реализацию в данном случае не нужно. А следовательно, не нужно и начислять налоги по общей системе налогообложения. При этом важно, чтобы возврат некачественного товара был подтвержден всеми необходимыми первичными документами.

## Альтернативные решения

— Данная идея действительно поможет многим «вмененщикам» решить налоговые проблемы, возникающие при возврате товара поставщиком. Однако она подойдет далеко не всем компаниям. А лишь тем, кто продает какие-то сложные товары, у которых нельзя сразу обнаружить дефекты.

Для остальных я предлагаю воспользоваться следующим способом. Заключая договор, можно заранее указать, что «покупатель вправе вернуть товар поставщику в связи с отсутствием спроса на него».

Дело в том, что возврат в соответствии с условиями договора происходит в рамках розничной торговли и к обратной реализации не приводит. Такой точки зрения в последнее время придерживаются и чиновники, что подтверждает письмо Минфина России от 27 марта 2007 г. № 03-11-04/3/90.



МНЕНИЕ  
РЕДАКЦИИ

Марина ИЛЬИНА,  
эксперт журнала «Главбух»



КОММЕНТИРУЕТ  
ЧИНОВНИК



Мария  
СКИБА,

главный специалист-эксперт  
отдела специальных налоговых  
режимов Минфина России



КОММЕНТИРУЕТ  
ЮРИСТ

Светлана ОГАНДЖАНЫЦ,  
налоговый консультант компа-  
нии «Николаев и партнеры»