

## Отражение возврата аванса покупателю в книге покупок

При получении аванса в счет предстоящей поставки товара у продавца возникает объект налогообложения по НДС ([абз. 2 п. 1 ст. 154 НК РФ](#)), а следовательно, и необходимость регистрации счетов-фактур выписанных на предварительную оплату в книге продаж ([абз. 2 п. 16 Правил](#)). В случае расторжения договора поставки и возврата покупателю аванса указанные суммы НДС подлежат вычету в полном объеме после отражения в бухгалтерском учете соответствующих операций по корректировке (но не позднее одного года с момента отказа) ([абз. 2 п. 5 ст. 171](#) и [п. 4 ст. 172 НК РФ](#)).

С вступлением в силу с 30 мая 2006 г. изменений, внесенных Постановлением Правительства РФ [от 11.05.2006 N 283](#), счета-фактуры, выписанные продавцом и зарегистрированные им в книге продаж при получении аванса, регистрируются в книге покупок в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти денежные средства были перечислены покупателю. К моменту такой регистрации в бухгалтерский учет должны быть внесены вышеуказанные корректировки.

Рассмотрим порядок отражения возврата аванса в типовой конфигурации.

18.07.2007 г. организацией от ООО "Астра" был получен аванс в счет предстоящей поставки в размере 10000 руб. (документ "Выписка" от 18.07.2007 г.).

| N | Движ. денежных средств     | Вид суб... | Субконто1        | Приход    | Расход | Плат. документ         |
|---|----------------------------|------------|------------------|-----------|--------|------------------------|
|   | Назначение платежа         | Вид суб... | Субконто2        |           |        | Дата док. / Номер док. |
|   | Корр. счет                 | Вид суб... | Субконто3        |           |        | Документ поставки      |
| 1 | Поступления от покупателей | Контрагент | ООО "Астра"      | 10.000,00 |        |                        |
|   |                            | Договоры   | Основной договор |           |        |                        |

На основании документа "Выписка" введен счет-фактура на аванс № 44 от 31.07.2007 г. (вид операции "Аванс"). В документе установлен флаг "Включить в книгу продаж".

В конце месяца формируется книга продаж.

| Дата и номер счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН покупателя | КПП покупателя | Дата оплаты счета-фактуры продавца | Всего продаж, включая НДС | продажа                                   |                |   |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|------------------------------------|---------------------------|---|----------------|---|
|                                     |                         |                |                |                                    |                           | 18 процентов (5) стоимость продаж без НДС | сумма НДС      | 16 процентов (6) стоимость продаж без НДС |
| (1)                                 | (2)                     | (3)            | (3а)           | (3б)                               | (4)                       | (5а)                                      | (5б)           | (6а)                                      |
| 31.07.07 №00000044                  | ООО "Астра"             |                |                | 18.07.07                           | 10000-00                  | -   | 1525-42        | -   |
| <b>Всего</b>                        |                         |                |                |                                    | <b>10000-00</b>           | <b>-</b>                                  | <b>1525-42</b> | <b>-</b>                                  |

В августе месяца договор поставки с ООО "Астра" расторгнут и 29.08.2007 г. денежные средства перечислены обратно покупателю. В бухгалтерском учете отражены соответствующие корректировки в учете НДС. В соответствии с Постановлением Правительства РФ [от 11.05.2006 N 283](#), в том периоде,

в котором денежные средства возвращены покупателю, необходимо зарегистрировать запись книги покупок. Для этого следует на основании документа "Счет-фактура выданный" № 44 от 31.08.2007 г. ввести документ "Запись книги покупок" с установленным флагом "Зачесть НДС с аванса".

В августе месяце формируется книга покупок, в которой отражен зачет НДС.

| № п/п        | Дата и номер счета-фактуры продавца | Дата оплаты счета-фактуры продавца | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН продавца | КПП продавца | Страна происхождения товара. Номер таможенной декларации | Всего покупок, включая НДС | 18 процентов (8)          |                |
|--------------|-------------------------------------|------------------------------------|--|-----------------------|--------------|--------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------|
|              |                                     |                                    |  |                       |              |              |  |                            | стоимость покупок без НДС | сумма НДС      |
| (1)          | (2)                                 | (3)                                | (4)  | (5)                   | (5a)         | (5b)         | (6)  | (7)                        | (8a)                      | (8b)           |
| 1            | 31.07.07 №44<br>зачет НДС с аванса  | 31.07.07                           | 18.07.07   | Наша фирма            | 4503289801   | 450101001    |  | 10000.00                   | -                         | 1525.42        |
| <b>Всего</b> |                                     |                                    |  |                       |              |              |  | <b>10000.00</b>            | <b>-</b>                  | <b>1525.42</b> |

Следует обратить внимание на следующее:

- суммы НДС подлежат вычету в полном объеме после отражения в бухгалтерском учете соответствующих операций по корректировке;
- счета-фактуры, выписанные продавцом и зарегистрированные им в книге продаж при получении указанного аванса, регистрируются в книге покупок в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти денежные средства были перечислены покупателю.

В нашем примере, если денежные средства были перечислены предпринимателю в августе 2007 г., а в бухгалтерском учете корректировка НДС была отражена в сентябре 2007 г., то в этом случае следует оформлять запись дополнительного листа книги покупок за август месяц (месяц в котором средства были перечислены).

Т.е. при вводе в сентябре документа "Запись книги покупок" следует установить флаг "Запись доп. листа" и указать дату доп. листа (дату возврата денежных средств покупателю).

При формировании отчета "Книга покупок", следует сформировать дополнительный лист книги покупок за текущий период, указав в качестве периода отчета – август (месяц в котором возвращены денежные средства покупателю).

| Дополнительный лист книги покупок *   |                                     |                                    |  |                       |              |              |  |                            |                           |           |                |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|--|-----------------------|--------------|--------------|--|----------------------------|---------------------------|-----------|----------------|
| Обновить  |                                     | Настройка                          |  |                       |              |              |  |                            |                           |           |                |
| <b>Дополнительный лист книги покупок № 1</b>  |                                     |                                    |  |                       |              |              |  |                            |                           |           |                |
| Покупатель: Наша фирма<br>Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 4503269801450101001<br>Налоговый период (месяц, квартал), год, в котором зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправления, Август 2007 г.<br>Дополнительный лист оформлен 10.09.2007 г. |                                     |                                    |  |                       |              |              |  |                            |                           |           |                |
| № п/п   | Дата и номер счета-фактуры продавца | Дата оплаты счета-фактуры продавца | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН продавца | КПП продавца | Страна происхождения товара. Номер таможенной декларации | Всего покупок, включая НДС | 18 процентов (8)          |           |                |
|   |                                     |                                    |  |                       |              |              |  |                            | стоимость покупок без НДС | сумма НДС | стоимость      |
| (1)   | (2)                                 | (3)                                | (4)  | (5)                   | (5а)         | (5б)         | (6)  | (7)                        | (8а)                      | (8б)      | (8в)           |
| <b>Итого</b>  |                                     |                                    |  |                       |              |              |  | -                          | -                         | -         | -              |
| 1   | 31.07.07 №44 зачет НДС с аванса     | 31.07.07                           | 18.07.07   | Наша фирма            | 4503269801   | 450101001    |  | 10000-00                   | -                         | -         | 1525-42        |
| <b>Всего</b>  |                                     |                                    |  |                       |              |              |  | <b>10000-00</b>            |                           |           | <b>1525-42</b> |