

Возврат импортного товара поставщику по закону



В практике очень часто случаются такие ситуации, когда брак купленного товара обнаруживается уже после поставки его на склад предприятия покупателя. Что делать в такой ситуации и как совершить возврат товара с браком обратно поставщику, обнаружив дефекты спустя больше года после поставки, если еще и поставщик является иностранным? Разберем все нюансы в статье ниже.

Как вернуть продукцию импортного производства поставщику?

Конвенция Организаций Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров, которая была заключена в Вене 14 апреля 1980 года (по тексту – Конвенция), регулирует все вопросы относительно выполнения всех условий договоров купли-продажи товаров на международном уровне.

Согласно статье 35 Конвенции поставщик обязан поставить товар, соответствующий по требованиям качеству, количеству и описанной характеристике в договоре и запакован или расфасован таким образом, как прописано в договоре. Случаи, когда заказанный товар не соответствует контракту, прописаны в подпунктах а-d пункта 2 указанной статьи, помимо индивидуальных ситуаций, предварительно оговоренных между сторонами сделки.

Соответственно статьи 45 и статьи 46 Конвенции в случаях, когда поставщик не выполняет какое-нибудь из заявленных обязательств со своей стороны согласно договору или Конвенции, то заказчик имеет полное право затребовать следующее: выполнение поставщиком всех обязательств, в том числе и когда

товар не подходит под условия контракта; заменить товар, если отступление составляет грубое нарушение контракта либо же может затребовать от поставщика устранения этого отступления через исправление дефектов.

Помимо этого, **заказчик имеет право затребовать возмещения ущерба**, понесенного вследствие такой ситуации. На основании этого поставщику должно быть выдвинуто специальное требование о производстве замены товара либо же об ликвидации брака товара по договору.

Следственно, ссылаясь на суть положений Конвенции, если вышеуказанные обстоятельства наступили, **заказчик вправе вернуть поставщику купленный им товар, не соответствующий указанной в договоре номенклатуре, характеристике, заявленному качеству и затребовать его замену.**

Такие же нормы в результате поставки бракованного товара предусмотрены и в статье 469 и 518 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

Для возврата товара низкого качества необходимо оформить ряд следующих документов:

- составленный в произвольной форме рекламационный акт – двухсторонний акт об обнаружении содержащихся дефектов;
- письмо претензия;
- документ, подтверждающий возврат бракованного товара, с четким указанием того, что причиной возврата является брак;
- заявление в банк, который обслуживал паспорт договора.

Реэкспорт – это процедура, которая предусмотрена Таможенным кодексом Таможенного союза (по тексту – ТК ТС) для совершения возврата товаров импортного производства с обнаруженными после отгрузки, скрытыми дефектами.

Положения статьи 297 ТК ТС гласят, что вывоз бракованного товара согласно процедуре реэкспорта возможно реализовать

субъектом внешнеэкономической деятельности лишь на протяжении одного года начиная с дня, который следует за днем выхода для потребления внутри страны, соблюдая при этом определенные условия, указанных в этой статье. Вместе с тем ссылаясь на статьи 300 и 301 ТК ТС, предприятия совершают возврат сумм таможенных пошлин и налогов на ввоз, которые были уплачены ранее, согласно предъявленного заявления.

Важно! Процедура реэкспорта не может быть применена, если некачественный товар собираются вернуть спустя год.

Из-за этого вывоз должен осуществляться согласно таможенной процедуре экспорта. Процедура предусматривает вывоз за пределы таможенной территории таможенного союза забракованных товаров, и они предназначаются постоянно находиться за ее пределами. Это основывается на статье 212 ТК ТС, письме УФНС РФ по Москве от 28 октября 2009 года № 16-15/113543. При таких обстоятельствах уплаченные при импорте налоги возврату не подлежат, в отличие от процедуры реэкспорта.

Информация, содержащая в вышеуказанном письме, разъясняет, что покупатель, который является собственником купленного товара, по каким-либо причинам принял решение вернуть этот же товар поставщику, должен отразить операции по продаже товара у себя в учете, так как в случае такого возврата право собственности переходит и влечет за собой появление обязательств по оплате налогов. К тому же орган налоговой инспекции заявил, что при невозможности применения таможенного режима реэкспорта, товары должны вывозиться только путем экспорта.

Если при вывозе забракованного товара применяется таможенная процедура экспорта, то такая операция будет подлежать налогообложению по ставке 0% согласно статье 164 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Главным условием этого должно быть предоставление в органы налоговой инспекции пакета документов, указанных в статье 165 НК РФ.

Пакет документов, предоставляемый в налоговые органы с целью получения права на применение ставки налогообложения 0%:

- договор на поставку товара с иностранным контрагентом или его копия и документы подтверждающие возврат бракованного товара (акт выявления скрытых дефектов, письмо претензия, взаимное соглашение касательно возвращения товара плохого качества);
- копия таможенной декларации, заверенная органами таможни;
- копии всех документов сопровождающих товар, транспортных документов и других. Все они должны иметь отметки органов таможни.

Весь перечень подтверждающих документов необходимо подать в налоговые органы на протяжении 180 календарных дней, начиная с даты, когда товар был помещен под режим экспорта согласно пункту 9 статьи 165 НК РФ.

Ранее принятый к вычету налог на добавленную стоимость по бракованному товару нужно восстановить при возврате этого же товара согласно подпункту 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость по этому товару будет взят к вычету в дальнейшем, при определении базы налогообложения. Это установлено статьей 167 НК РФ.

При достижении договоренности между деловыми партнерами по поводу возмещения стоимости бракованного товара путем заключения обоюдного соглашения, то предприятие покупатель должно обеспечить условия для перечисления выручки в валюте на собственный счет в банке. Так сказано в подпункте 1 пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Предыдущий паспорт сделки считается закрытым при полной оплате стоимости бракованного товара.

Важно! При выявлении брака и его возвращении, также при возмещении денежных средств продавцом в полном объеме,

партнерам необходимо будет оформить новый паспорт договора, поскольку законодательству нельзя вносить изменения в уже закрытый паспорт.

Случаи, когда между покупателем и продавцом заключено соглашение о замене бракованного товара, не предусматривают оформление нового паспорта, все записи ведутся в старом. Это предусмотрено пунктом 5.1 инструкции 138-И. При этом не исключается возможность обращения в данной ситуации к порядку для оформления паспортов договоров при проведении внешнеэкономических операций бартера, который был утвержден МВЭС РФ, ГТК РФ, Министерством Финансов РФ 03.12.1996 г. №10-83/3225, 01-23/21497, 01-14/197.

При любых обстоятельствах, нуждающихся сделать изменения в паспорте договора или же при составлении нового паспорта, следует обращаться за консультацией в банк, который обслуживает паспорт сделки.

Нельзя оспорить тот факт, что налоговые органы признают возврат некачественного товара поставщику реализацией.

Квалифицировать возврат некачественного товара обратно поставщику для совершения налогообложения как процесс реализации нельзя (пункт 1 статьи 39 НК РФ), исходя из утверждения, что под реализацией товаров понимают передачу на платной основе (включая товарный обмен) права собственности на те или иные товары, а в предусмотренных НК РФ ситуациях и на бесплатной основе. НК РФ для своих целей признает товаром все имущество, которое или реализуется или предназначено для этого, говорится в статье 38 НК РФ.

Важно! Договор расторгается, если происходит односторонний отказ покупателя от выполнения условий контракта по купле-продаже. Об этом сказано в статье 49 Конвенции и пункте 3 статьи 450 ГК РФ. При этом не признается факт перехода права собственности на некачественный товар, включая ситуации, когда брак обнаруживался уже после оприходовании товара, ссылаясь на

то, что при отказе выполнять условия договора деловые партнеры возвращаются в начальную стадию.

В итоге, в такой ситуации возвращение некачественного товара поставщику не может быть признано объектом налогообложения НДС по нулевой ставке.

В таких ситуациях, органы налоговой службы утверждают, что возвращая некачественный товар продавцу, покупатель обязывает себя к переводу в бюджет налога, который приходится на забракованный товар и раньше был принят к вычету и отражался в декларации по НДС (письмо ФНС РФ от 09.08.06 г. №ШТ-6-03-786» и письмо УФНС РФ по г. Москве от 28.10.09 г. №16-15/113543).

Исходя из всего вышеперечисленного следует вывод, что на сегодняшний день нет точного и правильного пути касательно вычисления НДС при возвращении некачественного товара обратно поставщику.

В правовом подтексте факт возврата товара поставщику считается отказом заказчика выполнять свои обязательства, указанные в договоре относительно оприходования этого товара, не смотря на то, что он уже получил заказанный товар ранее. При отказе от товара, соответственно следует правомерный отказ от осуществления оплаты за него, несмотря на то, что денежные средства фактически уже перечислены на счет поставщика. В случае не перечисления денежных средств продавцу, при возврате товара будет уменьшаться кредиторская задолженность перед ним за оплату импортного товара.

Исходя из этого, следует отметить, что отказываясь принимать некачественный товар от поставщика, договор купли-продажи признается не выполнимым со стороны покупателя. Партнеры возвращаются в начальное положение, если товар возвращается, а сам договор купли-продажи признается не выполненным. Порядок и последовательность отображения хозяйственной операции по возврату товара поставщику в бухгалтерском учете определяется именно данным фактом.

Важно! Все данные, которые содержат информацию о стоимости товара, вернувшийся поставщику из-за плохого качества, необходимо откорректировать в налоговом учете.

Стоит обратить внимание, что косвенные расходы, которые относятся к затратам на доставку товара, возвращенного поставщику, необходимо убрать из состава расходов, включаемых в налогообложение прибыли. Такие расходы признаются убытками и должны быть компенсированы поставщиком.

Точно также необходимо очистить данные налогового учета от прямых расходов, таких как: стоимость возвращенного товара по договору, часть транспортных расходов.

Ссылаясь на пункт 1 статьи 54 НК РФ и пункт 1 статьи 81 НК РФ предприятию надо произвести перерасчет своих налоговых обязательств определенного периода и исправить ситуацию дополнениями и изменениями в налоговой декларации. Такую операцию следует выполнить, если прямые расходы уже были взяты для расчета налоговой базы по налогу на прибыль предприятия в отчетном налоговом периоде.

Давайте разберемся, как отображаются в бух. учете суммы НДС, которые были уплачены на таможне при импорте товаров и дальнейшем их возврате (экспорте).

Те суммы НДС, которые уплатили при прохождении заграничных товаров на таможне, ввозя их на территорию РФ, принимаются к удержанию в час взятия товаров на учет покупателем. Согласно пункту 2 статьи 171 НК РФ.

Удержание суммы НДС проходит в независимости от того оплатил или нет продавец импортный товар (пункт 44 Методики по применению главы 21 «НДС» НУ РФ, утвержденный приказом МНС РФ от 20 декабря 2000 года №БГ-3-03/447).

Главное обоснование возможности применить налоговый вычет, соответственно пункта 2 статьи 171 НК РФ, – это признать операцию, для выполнения которой были приобретены импортные

материалы, объектом налогообложения для НДС.

Не все товары подлежат возврату, некоторые из них вернуть нельзя и это подтверждается законодательством. Их также нельзя обменять. Список таких товаров представлен ниже:

- предметы личной гигиены, парфюмерия, косметические средства;
- товары текстильного, швейного и трикотажного производства;
- химия бытовая, а еще удобрения и химикаты, применяющиеся в сельском хозяйстве.;
- техника, работающая на электродвигателях или ДВС;
- сложные технически товары: бытовая техника, компьютеры, телефоны и телевизоры;
- лекарства и медикаменты;
- ювелирные украшения;
- оружие;
- растения и животные;
- печатная продукция;
- мебель и ее предметы.

Значит, когда все вышеуказанные товары в действительности соответствуют тому качеству и описанию, которое было прописано в договоре, вернуть их нет возможности. Известно, что на протяжении четырнадцати дней, без проблем возможно вернуть товар, если вдруг обнаружите какие-то дефекты или брак. По окончании двух недель и до двухлетнего периода все равно сохраняется возможность вернуть товар, если брак невозможно устранить или товар ломается постоянно.