

# Возврат просроченного товара поставщику



Продукты с истекшим сроком годности, по закону необходимо сразу снимать с реализации. Однако и те продукты, срок годности которых вот-вот истечет, также следует изымать из оборота. Почему? Да потому, что при передаче товара с истекающим сроком хранения покупателю, продавец обязан учитывать тот факт, что человек просто не успеет воспользоваться им по назначению.

Процедура возврата продукции, состоит из составления специального акта, с указанием наименования, количества, места хранения товара. При этом торговая компания оставляет за собой право на самостоятельное документальное оформление снимаемой продукции.

Но один вопрос это просто освободить прилавки от продукции, и совсем другое дело, когда надо решить, как поступить с пришедшим в негодность товаром? Существует несколько возможных вариантов действия: возвращение просроченного товара поставщику; самостоятельная утилизация; полное уничтожение.

## Как можно вернуть приобретенную продукцию обратно поставщику, если у нее истек срок годности?

Вы понятия не имеете, как правильно осуществляется возврат товара поставщику? В этой статье детально описывается вся процедура, которая включает необходимые советы и рекомендации, при этом учтены все тонкости и особенности.

Осуществляя закупку товара нельзя в первую очередь

игнорировать заключение договора, в котором должны быть детально расписаны все возможные условия, среди которых будут упоминаться и способы возврата просроченного товара производителю.

***Гражданское законодательство РФ закрепило целый ряд оснований, в соответствии с нормами которых можно беспрепятственно вернуть продукцию обратно. Несоответствие определяется по следующим показателям:***

- комплектация;
- качество;
- ассортимент;
- тара и упаковка продукта.

Некоторые пункты подразумевают и не обязательное возвращение товара, к примеру, когда товар не надлежащим образом упакован, и в этом случае производитель может дополнительно произвести процесс переупаковки с последующим возвратом.

Но, что касается параметров «качество» или «ассортимент», то здесь следует четко понимать, какие могут понадобиться официальные бумаги, которые позволят осуществить возврат изделия производителю.

При прямом отказе клиента принимать продукцию по вышеперечисленным показателям, не исключается вариант расторжения соглашения о купле-продаже. Даже при условии, что в договоре не прописываются нормы расторжения, или если он вообще не был составлен в письменной форме (например, только устная договоренность), все равно покупатель имеет полное право на отмену сделки.

Такое условие подробно описывается в действующем на территории РФ Гражданском законодательстве. Не имея на руках письменного соглашения с поставщиком, Вы просто потратите больше личного времени и сил на урегулирование данного вопроса, но при этом закон будет на Вашей стороне.

В зависимости от того, в какой конкретной ситуации Вы находитесь, зависит и то, какие именно бумаги могут потребоваться. Наиболее простой для Вас сценарий – это когда к Вам еще не успело перейти право собственности на поставленные товарно-материальные изделия от производителя.

***Собственно, выделяют три основных случая по процессу возврата продукции, это когда:***

1. товар от производителя пришел с браком и в момент приемки был выявлен покупателем;
2. причины для проведения возврата были выявлены незамедлительно, однако покупатель был вынужден принять товар, с условием последующего возврата его компании-производителю;
3. осуществляются оговоренные в договоре плановые возвраты производителю продукции, которая пришла в негодность до того, как покупатель успел ее реализовать.

Теперь разберем эти случаи более детально, с обозначением всех необходимых документов.

### **Вариант возвращения товара с явными признаками брака**

Итак, Вы являетесь собственником небольшой продуктовой точки, и Ваш поставщик доставил вам просроченные конфеты для продажи. Каким образом проводить оформление бумаг на предмет возврата товара с истекшим сроком хранения?

В данной ситуации Вы имеете полное право отказаться от поставленной партии, для этого будет достаточно немного переписать приходную накладную. Вы не документируете письменное оформление на возврат поставщику негодного для реализации товара. В случае его готовности принять обратно некачественную продукцию, необходимо в товарной накладной (форма ТОРГ-12) отметить позиции, которые Вы не забрали.

Во время выполнения исправлений в бланке позаботьтесь о том, чтобы рядом присутствовали либо сам поставщик, либо его

представитель с соответствующими правами материально-ответственного лица. Это могут быть: водитель, или сопровождающий груз экспедитор. Они обязаны расписаться возле каждой, отмеченной Вами графе, и забрать с собой бракованную партию товара.

**Важно! Если вы являетесь плательщиком НДС, тогда поставщик должен будет не только забрать свою продукцию, но еще и подправить для Вас счет-фактуру, поскольку Вы фактически приобрели на несколько позиций товара меньше, чем планировали. В течение 5 рабочих дней, поставщик обязан представить Вам этот документ.**

Существует еще один способ – это когда происходит дополнительная поставка товара, который был признан Вами как бракованный. Вам привозят в оговоренный срок недостающие позиции, а Вы, в свою очередь, без выписывания бумаг принимаете его. Тогда Вам не надо будет исправлять накладную, и такой вариант используется между надежными и старыми партнерами, на основании доверительных взаимоотношений.

***Предприниматели, которые занимаются реализацией продуктов питания, постоянно, в своей практике сталкиваются с просроченным товаром. Также, вот еще категории, которые имеют ограничения по сроку использования, как то:***

- лекарственные препараты;
- бытовая химия;
- парфюмерия (детальнее в пункте 1 статьи 472 и 473 Гражданского Кодекса РФ; «Перечень товаров, которые по истечении срока годности считаются непригодными для использования по назначению, утвержденного Постановлением Правительства от 16 июня 1997г. за номером № 720; статья 16 Закона от 22 июня 1998г. за номером № 86-ФЗ»).

Осуществлять контроль товара на прилавках, и чтобы он не был просрочен – входит в обязанность самой компании, которая

реализует данную продукцию. Изделия с просроченным сроком хранения следует сразу изымать из оборота (пункт 5 статьи 5 Закона от 7 февраля 1992г. за номером №2300-1).

Если был случай выявления подобной продукции, надо сразу составлять акт о порче (ТОРГ-15 или же форма может быть самостоятельно разработана), в котором проставляется отметка о том, что данная товарная позиция была изъята из торговых прилавков. Но как поступать с такой продукцией дальше, и каким образом списывать ее стоимость?

### **Способ 1. Продукция возвращается на склад поставщика**

Этот вариант предусматривает предварительную договоренность непосредственно с поставщиком, с обязательным указанием этого факта в письменном соглашении. Еще законодательно предусматривается выкуп некачественного товара, например, для просроченных хлебобулочных изделий (пункт 3.11.8 СанПиН 2.3.4.545-96). В этом случае поставщик соглашается, независимо от условий Вашего с ним договора, принимать обратно не кондиционную продукцию.

Как правило, сложности при оформлении этого учета по возврату не должны возникать. Он проводится по схеме реализации. То есть, начисляется НДС, затем определяется выручка, и в налоговом, и в бухгалтерском учете. После чего Вы проводите списание стоимости самой продукции на расходы. И в конечном итоге, можете получать от поставщика денежные средства за отданный ему просроченный товар.

### **Способ 2. Реализуем «пропавший» товар для дальнейшей утилизации**

К примеру, любое ювелирное украшение, является тем товаром, который совсем «не боится» потерять срок годности. На самом деле, все понимают, что пригодность драгоценного металла исчисляется сотнями лет.

Продавая товар для последующей утилизации, Ваша компания

осуществляет именно продажу по сниженной стоимости, и не для использования его не по прямому назначению (статья 1 Закона от 2 января 2000г. за номером №29-ФЗ). Частая практика приобретать просроченную продукцию по «бросовой» цене, для последующего скармливания животным; фрукты покупают производители джемов и варений; ликеро-водочные заводы тоже приобретают такие товары для получения из них спиртовых или уксусных эссенций.

Еще раз подчеркнем, что **в письменном документе в обязательном порядке должно быть прописано, что такой товар не используется по своему прямому назначению.** В этом случае Вы обезопасите себя на случай предъявления обвинений в незаконной продаже заведомо просроченных продуктов.

Как для налогового, так и для бухгалтерского учета очень важно, что реализация продукции для последующей его утилизации, есть ни что иное, как продажа.

***Соответственно, Вы, так или иначе, но получаете прибыль от этого мероприятия, и вполне закономерно существует и специально разработанная для таких случаев база начисления НДС. В случае, когда Вы реализуете продукцию с убытком, присутствуют все возможности для:***

- проведения учета покупной стоимости продукции в расходных накладных. Это касается и бухгалтерского, и налогового учета (пункт 5 ПБУ 10/99; пункт 1 статьи 252 Налогового Кодекса РФ);
- не восстановления НДС, который принимается в случае вычета при покупке товара, поскольку они уже были применены в облагаемых НДС операциях.

### **Способ 3. Уничтожение (ликвидация) продукции**

В случае, когда Вам не удалось отыскать покупателей на просроченный товар или для последующей его утилизации, у вас остается еще один способ – это произвести уничтожение некачественного продукта. Для этого необходимо оформить

соответствующий акт, например, акт о списании по форме ТОРГ-16.

Не исключается вариант использования самостоятельно проработанного бланка (пункт 17 Положения утвержденного Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1997г. за номером №1263). В ряде случаев, для проведения процедуры уничтожения, компании приглашают специализированные предприятия, которые занимаются исключительно такими вопросами.

Реально ли предусмотреть и просчитать оценочную стоимость ликвидированных таким образом товаров, также узнать какие расходы нужны для процесса уничтожения, принимая во внимание расчет налога на прибыль в качестве прочих затрат (подпункт 49 пункт 1 статья 264 Налогового Кодекса РФ)?

Да, это возможно, поскольку продукция, изначально приобреталась для ее дальнейшей реализации, в таком случае траты напрямую связаны с прибыльной деятельностью. Тот факт, что вместо продажи товара, его пришлось уничтожить (не успели реализовать вовремя, и он пропал), считается в торговой практике обыкновенными издержками. Согласно Постановлению ФАС УО от 24 августа 2011г. за номером №Ф09-5075/11, суды соглашались с данным вида позицией.

Существуют ситуации, когда необходимо ликвидировать продукты питания (зараженное мясо птицы или КРС), которые могут разнести опасные заболевания или привести к пищевым отравлениям как у людей, так и у животных. В этом случае акт о ликвидации опасного товара должен подписываться непосредственно представителем от Роспотребнадзора (пункт 17 Положения, утвержденного Постановлением Правительства от 29 сентября 1997г. за номером №1263). По мнению Министерства Финансов РФ, предполагается, что оценка просроченной продукции, равно как и расходов, связанных с ее ликвидацией необходимо учитывать в налоговых расчетах.

По некоторым пунктам Минфин оговаривается, что пора вводить законодательную базу для определения обязательной процедуры ликвидации (уничтожения) просроченных изделий (Письма Министерства Финансов РФ от 10 сентября 2012г. за номером №03-03-06/1/477; от 15 сентября 2011 г. №03-03-06/1/553).

***Пока предусматривается необходимость уничтожения только просроченных продуктов питания (статья 25 Закона от 2 января 2000г. за номером №29-ФЗ). А просматривая Письма Министерства Финансов РФ становится ясным тот факт, что государственный орган поддерживает ведение учета в затратах на ликвидацию помимо продуктов питания, еще и ряда других товаров, среди них:***

- лекарственные и расходные медицинские препараты (Письмо Министерства Финансов от 26 июня 2013г. за номером № 03-03-06/1/24154);
- продукция, относящаяся к категории бытовой химии (Письмо ФНС от 16 июля 2009г. за номером № 3-2-09/139);
- косметические изделия и другие парфюмерные товары (Письма Министерства Финансов от 20 декабря 2012г. за номером № 03-03-06/1/711; ФНС от 16 июля 2009г. за номером № 3-2-09/139).

Все вышеперечисленные группы товаров запрещено применять по прямому назначению по истечению срока их реализации (Письма Министерства Финансов от 05 марта 2011г. за номером № 03-03-06/1/121; от 24 декабря 2010г. за номером № 03-03-06/1/805; пункт 18 Положения, утвержденного Постановлением Правительства от 29 сентября 1997г. за номером № 1263).

***Можно сделать предположение, что главное государственное финансовое учреждение довольно предвзято (с положительной точки зрения) относится к проведению учета в налоговом расходе стоимости ликвидируемых продуктов и сопутствующим затратам. Но это касается только тех случаев, когда продукция уничтожается в следствие:***



- истекшего срока хранения товара;
- конкретно той компанией, в чьей собственности они находились, в то время как подошел к концу срок годности.

В тех случаях, если продукция стала непригодной в розничной торговой точке и его обратно выкупила компания поставщика – это совершенно другой вопрос. Т

еперь проверяющая организация позволит провести учет в налоговом расходе только издержек на осуществление выкупа хлебобулочной продукции (Письма Министерства Финансов от 19 октября 2012г. за номером № 03-03-06/1/561; от 06 ноября 2012г. за номером № 03-03-06/1/573). Тогда как проведение учета затрат на осуществление выкупа другой товарной категории необходимо будет оспаривать с уполномоченными представителями инспекции (подпункт 49 пункт 1 статьи 264 Налогового Кодекса РФ; Постановление ФАС МО от 03 апреля 2012г. за номером № А40-44303/11-116-125).

Чтобы ликвидировать просроченную продукцию и провести правильный учет их стоимости в затратах Вам не потребуется дополнительная экспертиза. Роспотребнадзор и Минфин с этим соглашаются (Письма Роспотребнадзора от 17 августа 2006г. за номером № 0100/8881-06-32; Минфина от 06 ноября 2012г. за номером № 03-03-06/1/573).

При этом налоговые организации упорно продолжают настаивать на проведении подобных мероприятий и не признают оправданности затрат на процедуру ликвидации товара. Если дело доходит до судебного разбирательства, то вероятнее всего, что эти решения налоговой службы не найдут поддержки в суде (Постановления ФАС МО от 19 марта 2013г. за номером № А40-8940/11-90-35; ФАС УО от 24 августа 2011г. за номером № Ф09-5075/11).

**Теперь о вычете налога на добавленную стоимость по списанной продукции.** Министерство Финансов РФ заявляет, что в случае ликвидации просроченных продуктов необходимо возобновлять по

ним вычет входного НДС. Такая норма аргументируется государственным органом тем, что эти товары не участвовали в деятельности облагаемого НДС и этому способствовали объективные причины, которые никак не связаны с продажами (Письмо Министерства Финансов от 04 июля 2011г. за номером № 03-03-06/1/387).

Интересно отметить, что проверяющая инспекция также не считает целесообразным проведение учета такого НДС и в отношении «прибыльной» налоговой затраты. Более детально можно ознакомиться с вопросом, как, и при каких обстоятельствах требуется восстановление НДС на законных основаниях: № 10, стр. 28, 2013г.

Не только допустимо, но еще и необходимо оспаривать заключение инспекции о восстановлении НДС. Ликвидация продукции имеет все права считаться отдельной статьей в общем торговом предпринимательстве, и она также облагается НДС.

Исходя из этого положения, можно делать вывод, что не существует достаточных оснований для восстановления вычета. В случае, когда Вы отважитесь на отстаивании вычета НДС по ликвидированной продукции, будьте готовы к проведению споров с проверяющими инспекторами. Помните, что в большинстве случаев, суды будут на Вашей стороне (Решение Высшего Административного Суда от 15 мая 2011г. за номером №3943/11).