

Корректируем сумму НДС и налоговую базу при возврате товаров

При возврате товаров покупателем продавцу после отражения продавцом оборотов по реализации в налоговой декларации (расчете) по налогу надобавленную стоимость (далее — налоговая декларация по НДС) обороты по реализации товаров по соответствующей ставке НДС подлежат уменьшению, что предполагает создание и выставление исправленного (дополнительного) ЭСЧФ продавцом покупателю.

В соответствии с пунктом 11 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) при частичном возврате покупателем товаров продавцом осуществляется создание и выставление покупателю дополнительного ЭСЧФ.

Согласно пункту 11 статьи 103 НК в случае возврата покупателем продавцу товаров у продавцов на сумму оборота по реализации этих товаров уменьшаются обороты по реализации того отчетного периода, в котором произведен возврат товаров, а у покупателей в этом отчетном периоде производится соответствующая корректировка налоговых вычетов.

Уменьшение оборотов осуществляется продавцом на основании выставленного покупателю дополнительного ЭСЧФ, подписанного покупателем ЭЦП, если ранее выставленный продавцом ЭСЧФ был подписан покупателем ЭЦП.

Когда возврат товара и подписание ЭЦП покупателем дополнительного ЭСЧФ происходят в одном налоговом периоде, механизм корректировки налоговой базы и исчисленной суммы НДС заключается в следующем:

- если дополнительный ЭСЧФ подписан покупателем, например, до 20 декабря 2017 г. (т.е. до представления налоговой декларации по НДС за ноябрь 2017 г.), продавец вправе уменьшить налоговую базу и исчисленную сумму НДС в налоговой декларации по НДС за ноябрь 2017 г.;

- если дополнительный ЭСЧФ подписан покупателем после 20 декабря 2017 г. и до 31 декабря 2017 г., то продавцом корректируются налоговая база и исчисленная сумма НДС в налоговой декларации по НДС за декабрь 2017 г.

При этом обязанность в заполнении раздела V «Сведения о занижении (завышении) суммы налога, подлежащей уплате (возврату) по налоговой декларации (расчету), в которой обнаружены неполнота сведений или ошибки» части I налоговой декларации по НДС отсутствует.

В случае возврата покупателем продавцу товаров у продавцов на сумму оборота по реализации этих товаров уменьшаются обороты по реализации того отчетного периода, в котором произведен возврат товаров, а у покупателей в этом отчетном периоде производится соответствующая корректировка налоговых вычетов.

Уменьшение оборотов осуществляется продавцом на основании выставленного покупателю дополнительного ЭСЧФ, подписанного

покупателем ЭЦП, если ранее выставленный продавцом ЭСЧФ был подписан покупателем ЭЦП (п. 11 ст. 103 НК).

В ситуации, когда возврат товара и подписание ЭЦП покупателем дополнительного ЭСЧФ происходит в разных налоговых периодах, продавец по своему выбору может либо представить уточненную налоговую декларацию по НДС за 2017 г., откорректировав налоговую базу и исчисленную сумму НДС за декабрь 2017 г. (в таком случае расхождений по камеральному контролю у продавца не возникнет), либо откорректировать налоговую базу и исчисленную сумму НДС в текущем налоговом периоде, т.е. в 2018г. (в таком случае возникают расхождения по камеральному контролю).

При корректировке налоговой базы НДС в текущем налоговом периоде (в 2018 г.) необходимо учитывать следующее:

- если дополнительный ЭСЧФ подписан покупателем до 20 марта 2018 г. (т.е. до представления налоговой декларации по НДС за февраль 2018 г.), продавец вправе уменьшить налоговую базу и исчисленную сумму НДС в налоговой декларации по НДС за февраль 2018 г.;

- если дополнительный ЭСЧФ подписан покупателем после 20 марта 2018 г. и до 31 марта 2018 г., то продавцом корректируются налоговая база и исчисленная сумма НДС за март 2018 г.

В случае возврата товара и подписания ЭЦП покупателем дополнительного ЭСЧФ в одном налоговом периоде, продавец корректирует налоговую базу и исчисленную сумму НДС в следующем порядке:

- если дополнительный ЭСЧФ подписан покупателем до 20 апреля 2018г. (т.е. до представления налоговой декларации по НДС за март 2018г.), продавец вправе уменьшить налоговую базу и исчисленную сумму НДС в налоговой декларации по НДС за март 2018 г.;

- если дополнительный ЭСЧФ подписан покупателем после 20 апреля 2018 г и до 31 апреля 2018 г, то продавцом корректируются налоговая база и исчисленная сумма НДС за апрель 2018 г.

При этом обязанность в заполнении раздела V «Сведения о занижении (завышении) суммы налога, подлежащей уплате (возврату) по налоговой декларации (расчету), в которой обнаружены неполнота сведений или ошибки» части I налоговой декларации по НДС у продавца отсутствует.

Согласно пункту 2 статьи 63 НК при реорганизации организации в форме присоединения налоговая декларация (расчет) представляется правопреемником реорганизованной организации отдельно по деятельности такой организации за период до внесения в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей записи о прекращении деятельности присоединенной организации.

Налоговая декларация (расчет) по деятельности реорганизованной организации представляется ее правопреемником (правопреемниками) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем реорганизации.

Учитывая изложенные нормы законодательства, а также положения пункта 11 статьи 103 НК и пункта 29 Инструкции о порядке создания (в том числе

заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. уменьшение оборотов по реализации на сумму оборота по частично возвращенному в декабре 2017 г. товару, осуществляется в налоговой декларации по НДС, представляемой правопреемником по деятельности присоединенной организации только после того, как выставленный продавцом дополнительный ЭСЧФ с отрицательными значениями будет подписан ЭЦП покупателя.

Информацию о дополнительном ЭСЧФ, выставленном до даты реорганизации и подписанном ЭЦП покупателя после даты реорганизации, можно получить в налоговом органе по месту постановки на учет правопреемника.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району