



Как продавцу вести бухгалтерский и налоговый учет
при торговле через маркетплейс

Норд Аутсорсинг

Ольга Андреева
Аудитор

Аутсорсинг, которому доверяют

ГРУППА КОМПАНИЙ НОРД

Тема сегодняшнего вебинара:

Как продавцу вести бухгалтерский и налоговый учет при торговле через маркетплейс

Цель вебинара:

- Познакомить участников с правилами ведения бухгалтерского и налогового учета при торговле через маркетплейсы.
- Показать, как правильно отражать операции в бухгалтерском и налоговом учете, учитывая особенности работы с маркетплейсами.
- Предоставить конкретные примеры проводок и ситуаций, которые могут возникнуть при работе с маркетплейсами (возвраты, скидки, комиссии).
- Помочь участникам разобраться в сложных вопросах, таких как НДС, УСН, возвраты товаров и корректировка доходов/расходов.



ГРУППА КОМПАНИЙ НОРД

ТОП-25 Входим в топ-25
бухгалтерских компаний



**Ежегодно входим в ТОП-25 бухгалтерских компаний по версии RAEX, подтверждая свой статус одного из лидеров рынка аутсорсинговых услуг*



Компания «НОРД АУТСОРСИНГ» работает на российском рынке аутсорсинга учетных функций более 19 лет.

Мы предоставляем услуги бухгалтерского сопровождения:

- Комплексный сервис (ведение бухгалтерского учета, расчет заработной платы, ведение кадрового учета, формирование и сдача отчетности, консультации).
- Кадровый учет
- Расчет ЗП
- Восстановление учета
- Аудиты
- Консультации

Мы - часть компании . Входим в направление 1С Аутсорсинг

- Программное обеспечение 1С для самостоятельного ведения бухгалтерии онлайн. **Программный продукт 1С:БизнесСтарт**
- Услуги по стандартам 1С для делегирования учета. **1С:БухОбслуживание**

Аутсорсинг, которому доверяют



ГРУППА КОМПАНИЙ НОРД

ТОП-25 Входим в топ-25
бухгалтерских компаний



Наши достижения

2009

Член Торгово-
промышленно
й палаты РФ

2010

Сертификат Надежного
Предприятия
от Московской торгово-
промышленной палаты

2010

Член Ассоциации
европейского
бизнеса

2010

Золотая Награда на
Международной
Конвенции по качеству
B.I.D. International Star
for QualityЖенева

2012

Член Финско-
Российской
Торговой
Палаты

2015

Дочерняя компания
«1С». 100% владения

2016

ТОП 25 в списке
крупнейших компаний в
области аутсорсинга
учетных функций по
версии РА «Эксперт»

2023

Удерживаем ТОП 25
по учетным функциям.
Занимаем ТОП 100
в списке крупнейших
консалтинговых
компаний по версии РА
«Эксперт»

Аутсорсинг, которому доверяют

ГРУППА КОМПАНИЙ НОРД



Ольга Андреева - аудитор

Стаж работы составляет 31 год.
Работаю аудитором с 2013 года,
ранее 20 лет трудилась в налоговой
инспекции в отделе выездных
проверок.
Имею пожизненный чин Советника
налоговой службы РФ 3 класса.

**СЕГОДНЯ
РАССМОТРИМ**

**1 Порядок ведения бухгалтерского учета
при торговле через маркетплейсы**

**2 Порядок ведения налогового учета при
торговле через маркетплейсы**

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ



Порядок ведения бухучета зависит от вида и содержания договора, заключенного с маркетплейсом.

Так, с некоторыми маркетплейсами заключается два договора:

- по договору **на размещение** маркетплейс предоставляет вам свои услуги: размещает товары на витрине, привлекает покупателей, переводит деньги за товары, упаковывает и доставляет посылки и т.д.;
- по договору **на продвижение** ваши товары могут участвовать в продвижении маркетплейса. Маркетплейс определяет, какие это будут товары, и устанавливает на них скидки. Если товар купят, маркетплейс вернет вам сумму скидки. Выплаты по договору придут после того, как вы заполните и подпишете закрывающие документы.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Договорные отношения

- В большинстве случаев заключаются договоры с элементами посреднических отношений.
- Маркетплейс выступает агентом, продавец — принципалом.
- Агент организует продажу, хранение, доставку, рекламу товаров и проводит взаиморасчеты за вознаграждение.

Оформление документов

- При передаче товаров оформляются товарные накладные или транспортные накладные (при использовании транспортных компаний).
- В документах указываются реквизиты посреднического договора.

Отражение товаров в учете

- Поскольку право собственности на товары не переходит к маркетплейсу, доходы и расходы не признаются при передаче.
- Переданные товары учитываются как "товары отгруженные".

Признание выручки и расходов

- По итогам отчетного периода маркетплейс предоставляет отчет о продажах, содержащий информацию о реализации, возвратах и скидках.
- Выручка признается без НДС и списывается себестоимость проданных товаров.
- Дата признания выручки — дата продажи товара покупателю, указанная в отчете.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

1. **Согласованная скидка без возмещения**

- Если маркетплейс предоставляет согласованную скидку и не возмещает ее продавцу, выручка признается в сумме с учетом данной скидки.
- Продажная стоимость считается согласованной.

2. **Несогласованная скидка с возмещением**

- Если маркетплейс предоставляет несогласованную скидку и возмещает ее продавцу, такая скидка рассматривается как убыток.
- Убыток определяется как разница между согласованной ценой продажи и ценой маркетплейса.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

3. Отражение компенсации убытка

- Сумму возмещенного убытка включите в состав прочих доходов в периоде его признания (п. п. 7, 16 ПБУ 9/99).

- **Период признания** — дата составления отчета или подписания документа, подтверждающего предоставление скидки.

4. Учет НДС с компенсации

- Сумму НДС, исчисленную с полученной компенсации разницы в цене, признайте прочим расходом в периоде начисления НДС (п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

5. Подтверждение вознаграждений и дополнительных расходов

- Отдельными документами (актами или УПД) могут быть подтверждены вознаграждения и расходы, не входящие в сумму вознаграждения.

- На их основании учтите затраты на вознаграждение и стоимость оказанных услуг (п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Продажа товаров через маркетплейс в бухгалтерском учете может отражаться следующими проводками:

Содержание операции	Дебет	Кредит
На дату передачи товаров маркетплейсу		
Товары переданы маркетплейсу на реализацию	<u>45</u>	<u>41</u>
На дату продажи товаров покупателям, указанную в отчете маркетплейса		
Отражена выручка от реализации товаров маркетплейсом	<u>62</u> (76-расчеты за товары)	<u>90-1</u>
Начислен НДС (если вы плательщик НДС)	<u>90-3</u>	<u>68</u>
Списана себестоимость проданных товаров	<u>90-2</u>	<u>45</u>

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Содержание операции	Дебет	Кредит
В периоде признания скидки маркетплейса		
Отражена задолженность маркетплейса по возмещению разницы в цене	<u>76-скидка маркетплейса</u>	<u>91-1</u>
На дату составления документов, подтверждающих вознаграждение маркетплейса и оказанные им услуги		
Отражено вознаграждение маркетплейса	<u>44</u>	<u>76-вознаграждение</u>
Отражен НДС с вознаграждения	<u>19</u>	<u>76-вознаграждение</u>
Принят к вычету НДС	<u>68</u>	<u>19</u>
Отражена стоимость услуг маркетплейса (хранение, доставка, др.)	<u>44</u>	<u>76-услуги маркетплейса</u>
Отражен НДС со стоимости услуг	<u>19</u>	<u>76-услуги маркетплейса</u>
Принят к вычету НДС	<u>68</u>	<u>19</u>

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Содержание операции	Дебет	Кредит
В периоде проведения зачета и получения денежных средств от маркетплейса		
Сделан зачет взаимных требований с маркетплейсом	<u>76-</u> <u>вознагражден</u> <u>ие,</u> <u>76-услуги</u> <u>маркетплейса</u>	<u>62</u> <u>(76-расчеты</u> <u>за товары),</u> <u>76-скидка</u> <u>маркетплейса</u>
Получены денежные средства от маркетплейса	<u>51</u>	<u>62</u> <u>(76-расчеты</u> <u>за товары)</u>
Начислен НДС с суммы возмещения разницы в цене	<u>91-2</u>	<u>68</u>

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Отражение записей по возврату товаров зависит от момента возврата (покупатель отказался от товара при его осмотре или вернул после покупки) и периода возврата.

Если маркетплейс возвращает вам товар, от которого покупатель отказался при осмотре, в учете отразите запись, обратную записи о передаче товара маркетплейсу.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Возвращен товар маркетплейсом из-за отказа от него покупателем при осмотре	<u>41</u>	<u>45</u>

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Возврат товара в том же году, что и продажа:

- Если покупатель вернул товар в том же календарном году, сделайте сторнировочные записи, аннулирующие первоначальную реализацию.

Возврат товара в следующем году:

- Если товар возвращен в следующем году после его покупки, отразите операцию как **прочие доходы** и **прочие расходы** (п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99).
- Доходом признается стоимость возвращенного товара, а расходом — фактическая себестоимость.

Основание для отражения:

- Основанием для учетных записей служит **отчет**, полученный от маркетплейса.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Содержание операции	Дебет	Кредит
Возврат товаров в том же году, в котором они проданы		
СТОРНО Отражена выручка от реализации товаров маркетплейсом	<u>62</u> (76-расчеты за товары)	<u>90-1</u>
СТОРНО Начислен НДС (если вы плательщик НДС)	<u>90-3</u>	<u>19</u>
Принят к вычету НДС по возвращенному покупателем товару	<u>68</u>	<u>19</u>
СТОРНО Списана себестоимость проданных товаров	<u>90-2</u>	<u>45</u>
Возвращен товар маркетплейсом	<u>41</u>	<u>45</u>

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Содержание операции	Дебет	Кредит
Возврат товаров в следующем году после их продажи		
Отражен убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, в сумме дохода от продажи товаров	<u>91-2</u>	<u>62</u> <u>(76-расчеты за товары)</u>
Отражена прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году, в размере фактической себестоимости товаров, возвращенных покупателем	<u>41</u>	<u>91-1</u>
Отражен налоговый вычет по НДС по возвращенному товару	<u>68</u>	<u>91-1</u>

* У организаций на УСН, которые освобождены от уплаты НДС или уплачивают НДС по пониженным ставкам, имеются особенности в части отражения в учете НДС.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Особенности признания доходов и расходов при передаче товаров

Основание для непризнания операций:

- При передаче товаров маркетплейсу основания для признания доходов от реализации и расходов в виде покупной стоимости товаров не наступают .

Причина:

- Право собственности на товары не переходит к маркетплейсу.

Учетная политика:

- Переданные товары отражаются в бухгалтерском учете как товары отгруженные до момента их фактической реализации покупателю.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Отражение продаж через маркетплейс в налоговом учете

Признание выручки:

- Выручку от реализации товаров признайте в доходах на основании отчета маркетплейса, с указанием даты продажи товара покупателю.

Включение в доходы:

- Выручка включается в доходы без учета НДС.

Отражение расходов:

- Одновременно с признанием выручки отразите в расходах стоимость приобретения реализованных товаров (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, пп. 3 п. 1 ст. 268, п. 3 ст. 271 НК РФ).

Ключевые моменты для участников:

- Основанием для признания доходов и расходов служит отчет маркетплейса.
- Выручка учитывается без НДС.
- Расходы признаются только после фактической реализации товаров.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Учет скидок и расходов при работе через маркетплейсы

Квалификация скидок

- При квалификации скидок, предоставленных маркетплейсом покупателю, применяйте тот же подход, что и в бухгалтерском учете.

Возмещение убытка от скидки

- Сумму возмещаемого убытка включите в состав внереализационных доходов на дату его признания.
- Дата признания — дата утверждения отчета или подписания документа, подтверждающего предоставление скидки.

НДС с компенсации скидки

- Сумму НДС начисленную с компенсации скидки, включите в прочие расходы, связанные с производством и реализацией, на дату начисления НДС.

Расходы на реализацию товара

- Затраты на хранение, транспортировку и другие операции по реализации товара включите в косвенные расходы и спишите в месяце их осуществления.

Вознаграждение маркетплейса

- Расходы на вознаграждение маркетплейса учтите в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату утверждения отчета маркетплейса или подписания документа, подтверждающего сумму вознаграждения.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Налоговый учет при возврате некачественного товара

Основное правило:

При возврате некачественного товара его реализация считается несостоявшейся. Необходимо внести корректировки в налоговый учет на сумму выручки от продажи и стоимости приобретения товара.

Действия при возврате в том же налоговом периоде:

- **Уменьшите доходы от реализации** на сумму выручки от продажи возвращенного товара.
- **Уменьшите расходы** на ранее признанные затраты, связанные со стоимостью возвращенных товаров.

Ключевые моменты для участников:

- Все корректировки должны быть подтверждены документами (например, актом возврата или отчетом маркетплейса).
- Важно своевременно отразить операцию, чтобы избежать неточностей в налоговом учете.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Отражение возврата товаров **в налоговом учете** (следующий налоговый период)

Подход 1: Независимая хозяйственная операция

Если возврат некачественного товара рассматривается как самостоятельная операция:

- ☐ **Сумма возвращенной платы за товар** включается во **внереализационные расходы** как убыток прошлых лет, выявленный в текущем периоде (пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ).
- ☐ **Стоимость возвращенного товара** отражается во **внереализационных доходах** как доход прошлых лет, выявленный в текущем периоде (п. 10 ч. 2 ст. 250 НК РФ).

Подход 2: Корректировка налоговой базы

- ☐ Если возврат приводит к искажению налоговой базы периода реализации, необходимо скорректировать налоговую базу по правилам статьи 54 НК РФ.
- ☐ Пересчитайте налоговую базу и сумму налога в периоде возврата товара, если возврат привел к излишней уплате налога в периоде продажи товара (п. 1 ст. 54 НК РФ).

Учет возвращенного товара

- ☐ Товар, полученный от покупателя, учитывайте по стоимости, по которой он был списан в расходы на дату реализации

Возврат качественного товара

- ☐ Отражайте в том же порядке, что и возврат некачественного товара.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Порядок исчисления и уплаты НДС при работе с маркетплейсами

1. База для НДС

- При продаже товаров через маркетплейс НДС начисляется с **выручки от реализации товаров**.
- При договоре комиссии базой для НДС является **стоимость товаров, по которой маркетплейс (комиссионер) продал их покупателю** (пп. 1 п. 1 ст. 146, п. 1 ст. 154 НК РФ).

2. Определение налоговой базы по датам

Налоговая база определяется на **наиболее раннюю из дат:**

- **День отгрузки товаров ;**
- **День оплаты или частичной оплаты покупателем.**

3. Случай без предоплаты

- Если покупатель не производит предоплату, **выручку начисляйте на дату отгрузочных документов**, выписанных маркетплейсом на имя покупателя.

Ключевые нормативные ссылки:

Письма Минфина России от 15.06.2021 N 03-07-11/46824 и от 28.12.2020 N 03-07-14/114700.

Ст. 167 НК РФ (определение даты налоговой обязанности).

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

НДС при получении компенсации за скидки от маркетплейсов

1. Включение компенсации в налоговую базу НДС

- Компенсация, полученная от маркетплейса за скидки покупателям, включается в **базу по НДС** как средства, связанные с оплатой реализованных товаров (пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ).
- Обоснование: Письмо Минфина России от 16.12.2022 N 03-07-11/122611.

2. Начисление НДС

- НДС начисляется **по расчетной ставке** на дату получения компенсации (п. 4 ст. 164 НК РФ).

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Учет счетов-фактур при продажах через маркетплейсы

1. **Счет-фактура не требуется в следующих случаях:**
 - Если товары продаются **физическим лицам** или организациям, **освобожденным от НДС** (пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).
2. **Запись в книге продаж:**
 - Регистрируйте в книге продаж **сводный отчет** от маркетплейса за месяц/квартал, содержащий данные о продажах (п. 1 Правил ведения книги продаж, Письмо Минфина от 24.09.2021 N 03-07-11/77929).
3. **Покупатели, платящие НДС:**
 - Порядок выставления счетов-фактур зависит от условий договора с маркетплейсом.
 - **Если маркетплейс действует как агент от своего имени:**
 - Маркетплейс выставляет счет-фактуру **от своего имени** покупателю.
 - Продавцу передается копия счета-фактуры.
 - **Продавец обязан оформить счет-фактуру для агента** (маркетплейса) после получения копии.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

- **Оформление документов:**

- Если маркетплейс действует от вашего имени и за ваш счет, вы должны самостоятельно оформлять документы.
- **Исключение:** Некоторые маркетплейсы самостоятельно выставляют **УПД-1** от вашего имени.
 - Продавцу необходимо зарегистрировать номер счета-фактуры из **УПД-1** в своей книге продаж.

- **Условия для принятия НДС к вычету:**

- Вы являетесь плательщиком НДС и не используете пониженные ставки (5% или 7%).
- Товары, которые вы продаете, облагаются НДС.
- У вас есть корректно оформленный счет-фактура (от маркетплейса или от вашего имени).
- Вы учли вознаграждение маркетплейса и его услуги на основании первичных документов (отчеты, акты).

- **Особенности для УСН:**

- Если вы применяете УСН с пониженными ставками НДС, входной НДС к вычету принять нельзя (пп. 8 п. 2 ст. 170, пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ).

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Как при торговле через маркетплейсы вести **учет на УСН с объектом "доходы"**

1. Сумма доходов

- Доходы учитываются в **сумме всех поступлений за реализованные товары (без НДС), независимо от удержания маркетплейсом комиссии или услуг** (п. 1 ст. 248, п. 2 ст. 249, п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

2. Дата признания доходов

- Обычно доход признается на день поступления средств на счет/каассу.
- При работе через маркетплейс:
 - Дата признания — **день поступления оплаты от покупателя на счет маркетплейса** (а не когда средства перечисляются вам).
 - Основание: Согласно п. 1 ст. 996, ст. 1011 ГК РФ, средства принадлежат вам, даже если они временно на счете маркетплейса.

3. Скидки от маркетплейса

- Если маркетплейс предоставляет скидку покупателю и **возмещает ее вам**, сумму компенсации включите в доходы **на дату ее получения** (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

4. Возврат товаров

- Уменьшите доходы на сумму **реализации возвращенных товаров (без НДС)** в том же **отчетном (налоговом) периоде**, в котором произошел возврат (аналогично возврату авансов).
- Обоснование: Письмо Минфина России от 02.04.2021 N 03-11-11/24213.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

Учет на УСН «Доходы минус расходы» при торговле через маркетплейсы

1. Доходы

- Учитываются так же, как при УСН «Доходы» :
 - В сумме **всех поступлений за товары** (без НДС).
 - Признавайте доходы **на дату оплаты покупателя маркетплейсу** , даже если средства еще не перечислены на ваш счет (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

2. Расходы

- Учитываются только **перечисленные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ** :
 - **Вознаграждение маркетплейса** и стоимость его услуг (хранение, доставка) — по пп. 23, 24 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.
 - Расходы признаются **после оплаты** (включая зачет взаимных требований, п. 2 ст. 346.17 НК РФ).
 - Дата признания — **дата документа, подтверждающего зачет** (например, акт или отчет маркетплейса).

3. Себестоимость товаров и НДС

- Себестоимость товаров учитывается **после их реализации** при условии оплаты.
- Если вы **освобождены от НДС** или применяете **пониженные ставки** , НДС со стоимости товаров включайте в расходы (пп. 8, 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).
- При **обычных ставках НДС** входной НДС можно принять к вычету.

4. Возвраты товаров

- Корректируйте **доходы и расходы** в том же периоде, что и возврат:
 - Уменьшите доходы на сумму реализации возвращенных товаров (без НДС).
 - Снизьте расходы на ранее списанную себестоимость и НДС (если он учтен в расходах).
- **Основание: Порядок, аналогичный возврату авансов** (по п. 1 ст. 346.17 НК РФ).



Спасибо за внимание

Москва

109316, Остаповский проезд,
д. 5, стр. 6, этаж 2, офис 210
Тел. факс 495 374-92-09

Самара

443030, ул. Урицкого, д. 19,
этаж 10, офис 4
Тел. 846 273-42-71

Воронеж

394026, ул. Дружинников, д.5,
корпус б, офис 701
Тел. 473 207-01-15



Аутсорсинг, которому доверяют

hello@nordoutsourcing.ru

7 495 374 92 09

nordoutsourcing.ru

Мы в социальных сетях

Вопросы

Наш сайт



Москва

109316, Остаповский проезд,
д. 5, стр. 6, этаж 2, офис 210
Тел. факс 495 374-92-09

Самара

443030, ул. Урицкого, д. 19,
этаж 10, офис 4
Тел. 846 273-42-71

Воронеж

394026, ул. Дружинников, д.5,
корпус б, офис 701
Тел. 473 207-01-15