

Возврат по гарантийному товару

Организация (ОСНО) по договору поставило товар (платы для телекоммуникационного оборудования) Покупателю из РБ. Товар поставлялся из Китая в РБ (без завоза на территорию РФ). В настоящий момент Покупателем выявлены дефекты товара (неисправные платы). Согласно договору Организация должна либо заменить неисправные платы, либо вернуть за них денежные средства.

С китайским Поставщиком у Организации в договоре также присутствует пункт о замене неисправных плат, либо о возврате их стоимости.

Принято решение о возврате денег белорусскому Покупателю, китайский Поставщик также возвращает деньги Организации. Оформлены претензии по товару.

Платы будут утилизированы на территории РБ.

Вопросы:

1. Какими проводками должен быть оформлен возврат денег от Поставщика? Каким образом данный возврат должен быть учтен в налоговом и бухгалтерском учете?
2. Какими проводками должен быть оформлен возврат денег Покупателю? Каким образом данный возврат должен быть учтен в налоговом и бухгалтерском учете?

Эксперт:  Вера Сокурено

Мы уже передали ваш вопрос эксперту

А пока вы ждёте — можете получить предварительный ответ от ИИ-помощника, обученного на тысячах консультаций бухгалтеров и кадровиков

Попробовать

 Внимание! Ответ будет сгенерирован искусственным интеллектом и может содержать неточности. Для точной консультации дождитесь ответа эксперта

Добрый день.

Обозначения в проводках:

Российская организация – «Продавец»

Поставщик (Китай) – «Поставщик»

Покупатель (РБ) – Покупатель

Расчеты между Продавцом и Покупателем

При согласии Продавца с претензией Покупателя бракованного товара в случае, если товар не заменяется, сделка считается расторгнутой в части бракованного товара.

Продавец признает претензию Покупателя исходя из продажной цены бракованного товара Д 91.2 К 62

Продавец возвращает Покупателю стоимость оплаченного им ранее бракованного товара Д 62 К 51

Бракованный товар принимается к учету Продавца по стоимости (себестоимости), по которой он учитывался на дату реализации Покупателю Д 41 К 91.1

Продавец списывает себестоимость бракованного товара: Д 94 К 41

Расчеты между Продавцом и Поставщиком

Продавец выставляет Поставщику претензию в размере стоимости (себестоимости) бракованного товара: Д 76.2 К 94

Поставщик возвращает Продавцу оплату за бракованный товар Д 51 К 76.2

Расторжение договора с возвратом некачественного товара рассматривается как самостоятельная хозяйственная операция. Поэтому связанные с таким расторжением доходы и расходы продавца отражаются в налоговом учете в периоде, в котором договор считается прекращенным (письма Минфина России от 25.07.2016 № 03-03-06/1/43372, от 02.06.2010 N 03-03-06/1/370, от 03.06.2010 N 03-03-06/1/378, от 05.02.2010 N 03-03-06/1/51, от 16.06.2011 N 03-03-06/1/351, письмо ФНС от 26.10.2012 N ОА-4-13/18182).

Продавец отражает в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором Покупатель отказался от бракованного товара, сумму

возвращенной покупателю оплаты за некачественный товар как убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде (пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ).

Одновременно в доходах, учитываемых при налогообложении прибыли, Продавец отражает стоимость возвращенного покупателем товара ненадлежащего качества, на которую был уменьшен доход от реализации данного товара, как доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде (п. 10 ст. 250 НК).



Elena2021 36 мин



Обращаем Ваше внимание, что ни физически, ни по документам товар не возвращается, он утилизируется Покупателем на территории республики Беларусь. Компании воспользовались пунктом договора, согласно которого возмещается стоимость товара путем перечисления денежных средств Поставщиком Покупателю. В этом случае все равно нужны проводки через счет 41 и дальнейшим списанием на 94? И кто тогда будет виновным в недостатке лицом?



Вера Сокуренько Эксперт 30 мин



То, что товар не возвращается физически на территорию РФ, значения не имеет. Он ведь и не ввозился на территорию РФ при купле-продаже. Но надо полагать, организация отражала на счете 41 получение контроля над товаром, а затем его реализацию по кредиту счета 41.

По счету 94 отражаются «Недостачи и потери от порчи ценностей». В данном случае потери связаны с браком, в связи с чем предъявляется претензия Поставщику. Проводки приведены выше.