

# Учет уменьшения стоимости товара

**В условиях снижения спроса и объемов продаж на некоторые виды продукции поставщик может уменьшить стоимость ранее поставленных товаров. Рассмотрим бухгалтерский учет и вопросы налогообложения у обеих сторон – поставщика и покупателя.**

## Бухгалтерский учет у поставщика

В бухгалтерском учете поставщика уменьшение стоимости ранее поставленных товаров является изменением в учетной оценке и отражается в составе расходов того учетного периода, в котором произошло такое действие (п. 7 Национального стандарта № 80). Если реализация товаров и уменьшение их стоимости происходят в одном календарном году, то выручка от реализации и задолженность покупателя сторнируются на соответствующую сумму (п.п. 48 и 70 «Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета», утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50)).

Исчисленный при реализации НДС следует скорректировать сторнировочной проводкой: Д-т сч. 90-2 – К-т сч. 68-2. Бухгалтерские записи необходимо сделать в том отчетном периоде, в котором изменилась цена реализации (п. 7 Национального стандарта № 80).

В учете корректировочные записи производят на основании первичного учетного документа (ПУД). Установленной формы для него нет, поэтому поставщик разрабатывает ее самостоятельно и утверждает учетной политикой (п. 4 ст. 9, п.п. 1, 3, 4 ст. 10 Закона от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»).

## У покупателя

Если товары покупателем еще не реализованы, то стоимость их приобретения корректируется сторнировочной записью в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов с поставщиком (п. 7 Национального стандарта № 80, п.п. 4, 32 Инструкции № 50). Если же это уже полностью или частично сделано, то уменьшение себестоимости отражается сторнировочной записью Д-т сч. 90-4 – К-т сч. 60.

## Налогообложение у поставщика

Поскольку цена ранее реализованных товаров изменяется, поставщику необходимо скорректировать на соответствующую сумму и НДС (п. 13 ст. 168 Налогового кодекса (НК)). В случае дости-

жения соглашения с покупателем об уменьшении стоимости ранее поставленных товаров поставщик должен выставить дополнительный ЭСЧФ (п. 11 ст. 131 НК, п.п. 7, 29 «Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры», утв. постановлением МНС от 25.04.2016 № 15). По общему правилу, сделать это нужно не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем подписания ПУД на уменьшение стоимости товаров (п. 5 ст. 131 НК).

При изменении размера оборота по реализации товаров в сторону уменьшения после того, как наступил момент их фактической реализации, у продавца (поставщика) на сумму оборота этих товаров уменьшается оборот по реализации того отчетного периода, который определен в соответствии с п.п. 2–5 ст. 129 НК, в случаях уменьшения стоимости товаров (п. 1 ст. 129 НК).

У продавца (поставщика) уменьшаются обороты по реализации товаров, если выполняются в совокупности следующие условия:

- обеими сторонами согласовано в установленном порядке уменьшение стоимости товаров;
- выставленный продавцом дополнительный (исправленный) ЭСЧФ подписан покупателем электронной цифровой подписью, если ранее выставленный продавцом счет был подписан таким же способом. Выполнение данного условия не распространяется на сделки с налогоплательщиками иностранных государств (п. 3 ст. 129 НК).

Согласно п. 4 ст. 129 НК отражение в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость суммы уменьшения оборота по реализации товаров применительно к дате подписания покупателем электронной цифровой подписью дополнительного (исправленного) ЭСЧФ, выставленного продавцом, если иное не установлено п. 5 ст. 129 НК, производится в следующем порядке:

- при неподписании покупателем дополнительного (исправленного) ЭСЧФ до представления продавцом налоговой декларации по НДС за тот отчетный период, на который приходятся установленные п. 1 ст. 129 НК случаи, обороты по реализации в расчете продавца не уменьшаются;
- при подписании покупателем дополнительного (исправленного) ЭСЧФ до представления про-

давцом налоговой декларации по НДС за тот отчетный период, на который приходятся установленные п. 1 ст. 129 НК случаи, обороты по реализации уменьшаются в расчете:

• либо того отчетного периода, на который приходятся установленные п. 1 настоящей статьи случаи;

• либо того отчетного периода, в котором покупателем подписан дополнительный (исправленный) ЭСЧФ;

• при подписании покупателем дополнительного (исправленного) ЭСЧФ после представления продавцом налоговой декларации по НДС за тот отчетный период, на который приходятся установленные п. 1 ст. 129 НК случаи, уменьшаются обороты по реализации:

• либо того отчетного периода, срок представления которой следует после подписании покупателем дополнительного (исправленного) счета-фактуры;

• либо того отчетного периода, в котором покупателем подписан дополнительный (исправленный) ЭСЧФ.

Таким образом, поставщик может уменьшить оборот по реализации в декларации по НДС за отчетный период, определяемый в установленном порядке, в зависимости от даты подписания дополнительного ЭСЧФ покупателем ЭЦП.

Выручку от реализации товаров на возмездной основе поставщик отражает в налоговом учете на дату ее признания в бухучете независимо от даты проведения расчетов за нее (п. 7 ст. 168 НК). В случае уменьшения стоимости товаров в отчетном периоде поставщик корректирует выручку и (или) соответствующие ей затраты, учитываемые при налогообложении (п. 13 ст. 168 НК). Поскольку фактическая себестоимость реализованных товаров не изменилась, то в отчетном периоде, в котором было подписано дополнительное соглашение и ПУД об уменьшении стоимости товаров, поставщик корректирует сумму выручки и исчисленного НДС.

### У покупателя

При уменьшении стоимости ранее приобретенных товаров у покупателя изменяются налоговые вычеты по НДС. Их корректировка производится в сторону уменьшения в том отчетном периоде, на который приходится снижение стоимости продукции (п. 18 ст. 133 НК). При этом покупатель должен уменьшить и налоговые вычеты по НДС независимо от наличия дополнительного ЭСЧФ от продавца.

В случае снижения стоимости товаров у покупателя в том отчетном периоде, в котором это произошло, производится соответствующая корректировка затрат, учитываемых при налогообложении (п. 13 ст. 168 НК).

**Пример.** Организация (поставщик) на условиях 100%-ной предоплаты реализовала в феврале 2022 г. розничной торговой организации партию товаров стоимостью 840 руб. с НДС 20%. Себестоимость отгруженных им товаров – 600 руб. Розничная торговая надбавка – 10%. В связи с отсутствием спроса на данную продукцию (товары не реализованы) стороны в июне 2022 г. согласовали решение о снижении отпускной цены с НДС на 120 руб.

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма
<b>Учет у поставщика (продавца)</b>			
Февраль 2022 г.			
Поступила предоплата от покупателя за товары	51	62	840,00
Выручка от реализации товаров	62	90-1	840,00
Исчислен НДС по реализации товаров	90-2	68-2	140,00
Себестоимость реализованных товаров	90-4	41	600,00
Июнь 2022 г.			
Скорректирована выручка от реализации на сумму уменьшения стоимости отгруженных товаров	62	90-1	-120,00
Скорректирована сумма НДС, исчисленная при реализации товаров	90-2	68-2	-20,00
<b>Учет у покупателя</b>			
Февраль 2022 г.			
Произведена предоплата за товары	60	51	840,00
Поступили товары от поставщика	41	60	700,00
НДС по поступившим товарам	18	60	140,00
Принят НДС к вычету	68	18	140,00
Торговая надбавка, включенная в розничную цену товаров ( $700 \times 10 / 100$ )	41-2	42-1	70,00
НДС, включенный в розничную цену товаров ( $(700 + 70) \times 20 / 100$ )	41-2	42-3	154,00
Июнь 2022 г.			
Уменьшение суммы торговой надбавки в розничной цене уцененного товара	41-2	42-1	-70,00
Уменьшение суммы НДС в розничной цене уцененного товара	41-2	42-2	-154,00
Уменьшение покупной стоимости товаров	60	41-2	100,00
Корректировка НДС, приходящегося на сумму уменьшения покупной цены товаров	60	18	20,00
Восстановление вычета по НДС	68	18	-20,00
Торговая надбавка, включенная в розничную цену товаров ( $600 \times 10 / 100$ )	41-2	42-1	60,00
НДС, включенный в розничную цену товаров ( $(600 + 60) \times 20 / 100$ )	41-2	42-3	132,00

**СЕРГЕЙ КОЗЫРЕВ,**

аудитор, налоговый консультант,  
кандидат экономических наук