

До утверждения соответствующего постановления Правительства РФ² ФНС России по согласованию с Минфином России разработана рекомендуемая форма корректировочного счета-фактуры и порядок его заполнения, которая доведена до налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 28.09.2011 № ЕД-4-3/15927. Согласно указанному письму ФНС России для отражения разницы стоимости отгруженных товаров до и после ее изменения как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения предусмотрены разные графы с подведением по ним соответствующих итогов.

■ Можно ли выставить корректировочный счет-фактуру на возврат товаров?

Согласно положениям Федерального закона от 19.07.2011 № 245-ФЗ корректировочные счета-фактуры выставляются при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) в случае изменения их цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема).

В связи с этим выставление корректировочного счета-фактуры на возврат товаров законодательством о налогах и сборах не предусмотрено.

Более того, п. 5 ст. 172 НК РФ предусмотрен специальный порядок применения вычетов сумм НДС, уплаченных продавцом в бюджет при реализации товаров в случае возврата этих товаров покупателем.

■ Смогут ли организации работать с дебет-нотами (кредит-нотами), которые сейчас в одностороннем порядке выставляются покупателем продавцу, после введения корректировочных счетов-фактур?

Пунктом 3 ст. 168 НК РФ установлено, что при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее 5 календарных дней считая со дня составления документов, указанных в п. 10 ст. 172 НК РФ. Таким образом, корректировочный счет-фактура выставляется на

основании договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Поэтому если покупатель согласен на изменение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав), что подтверждается договором или соглашением к нему, то как раз на основании выше-названных документов (дебет-ноты, кредит-ноты) и будут выставляться продавцом покупателю корректировочные счета-фактуры.

■ Организация предоставила денежный заем другому лицу за определенные проценты. Прямые расходы на освобождаемые операции отсутствуют. Как распределить НДС по общехозяйственным расходам, относящимся к необлагаемой операции?

Прежде всего следует пояснить, что согласно подп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ операции займа в денежной форме, включая проценты по ним, освобождаются от налогообложения НДС.

Поскольку на основании п. 2 ст. 146 и подп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ операции по передаче заимодавцем заемщику займа в денежной форме и возврату заемщиком этой суммы не являются объектом налогообложения, освобождение от НДС применяется в отношении процентов, начисляемых на сумму займа, которые следует признавать стоимостью услуг по предоставлению займа в денежной форме, оказываемых заимодавцем заемщику.

Порядок ведения отдельного учета сумм налога определен п. 4 ст. 170 НК РФ. Так, согласно п. 4 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщикам по товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Учитывая указанную норму Кодекса, организация вправе самостоятельно разработать методику определения доли общехозяйственных расходов, относящихся к необлагаемым операциям, и закрепить ее в своей учетной политике. 

² О счетах-фактурах и признании утратившими силу некоторых нормативных актов Правительства Российской Федерации. URL: <http://www.minfin.ru> (дата размещения: 11.10.2011).