



Вопрос:

Налог на прибыль: обратная реализация покупателем товара налогоплательщику.

Министерство финансов Российской Федерации
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО

от 6 ноября 2018 года N 03-03-06/1/79496

[Налог на прибыль: обратная реализация покупателем товара налогоплательщику]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо и сообщает, что согласно [статье 34 2 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее - НК РФ) Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Консультирование указанных лиц по выбору наиболее оптимального для налогоплательщика порядка уплаты налога, проведение экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, методик оценки показателей хозяйственной деятельности этих лиц, а также оценка конкретных хозяйственных операций к обязанностям Министерства финансов Российской Федерации не относятся.

Одновременно сообщаем, что на основании [статьи 39 НК РФ](#) реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных [НК РФ](#), передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

В случае, если после исполнения договора поставки на основании дополнительного соглашения покупателем осуществлен возврат нереализованного товара продавцу, то для целей налогообложения прибыли организаций данная операция признается реализацией (приобретением) товара. При этом возникает объект обложения налогом на прибыль организаций, определяемый в соответствии с положениями [главы 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ](#).

Особенности определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав, установлены [статьей 268 НК РФ](#).

Так, на основании [подпункта 3 пункта 1 статьи 268 НК РФ](#) при реализации покупных товаров налогоплательщик вправе уменьшить доходы от такой операции на стоимость приобретения данных товаров, а также на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в частности на расходы по оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества. При этом при реализации покупных товаров расходы, связанные с их покупкой и реализацией, формируются с учетом положений [статьи 320 НК РФ](#).

Таким образом, при обратной реализации покупателем товара налогоплательщику, доходы от реализации товара и расходы, связанные с его возвратом, подлежат учету при определении налоговой базы по налогу на прибыль в общеустановленном порядке.

Также отмечаем, что обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы,



должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

В силу принципа свободы экономической деятельности ([статья 8 части 1 Конституции Российской Федерации](#)) налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность.

Заместитель директора Департамента
А.А.Смирнов

Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:
рассылка

[Налог на прибыль: обратная реализация покупателем товара налогоплательщику \(Источник: ИСС "КОДЕКС"\)](#)