



Вопрос: О выставлении счетов-фактур и принятии к вычету НДС при возврате (реализации по договору купли-продажи или поста...

**Вопрос:** О выставлении счетов-фактур и принятии к вычету НДС при возврате (реализации по договору купли-продажи или поставки) товаров покупателем продавцу.

**Ответ:**

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ПИСЬМО

от 24 августа 2020 г. N 03-07-14/73988

См. похожие документы

[Письмо](#) Минфина России от 28.01.2020 N 03-07-09/4850 "О выставлении счетов-фактур и принятии к вычету НДС при возврате продавцу товаров ненадлежащего качества"

[Письмо](#) ФНС России от 29.05.2019 N СД-4-3/10321@ "О принятии к вычету НДС при возврате продавцу некачественных (бракованных) товаров"

[Письмо](#) Минфина России от 10.04.2019 N 03-07-09/25208 "О выставлении счетов-фактур при возврате покупателем ранее приобретенных товаров продавцу"

[<Письмо>](#) ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@ "О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период"

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и по вопросу составления счетов-фактур при возврате товаров сообщает.

На основании [пункта 3](#) Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 января 2019 г. N 15, начиная с 1 апреля 2019 года у покупателя, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет.

В связи с этим с 1 апреля 2019 года при возврате покупателем товаров, принятых им на учет до 1 апреля 2019 года и после указанной даты, продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 169 главы 21](#) "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса.

Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса.

Таким образом, при изменении продавцом стоимости отгруженной продукции в сторону уменьшения в случае уменьшения количества отгруженных товаров [корректировочный счет-фактура](#), выставленный продавцом покупателю, является документом, служащим основанием для принятия продавцом сумм налога к вычету на основании [пункта 5 статьи 171](#) Кодекса при выполнении требований [пункта 4 статьи](#)

---

172 Кодекса.

В случае если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании договора купли-продажи (договора поставки), по которому покупатель выступает продавцом товаров, а бывший продавец - покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном [пунктом 3 статьи 168](#) Налогового кодекса Российской Федерации, и такой [счет-фактура](#), выставленный покупателем в адрес продавца, является документом, служащим основанием для принятия продавцом сумм налога к вычету на основании [пункта 5 статьи 171](#) Кодекса при выполнении требований [пункта 4 статьи 172](#) Кодекса.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [письмом](#) Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента  
Н.А.КУЗЬМИНА

24.08.2020

---