

Работа с возвратами в условиях нового законодательства

Решение всех проблем!

Как это есть.

- Более 90% издателей дают право возврата нереализованной продукции
 - Из них более 30% не ограничивают % возврата (до 100%)
 - Себестоимость сбора и обработки возврата с точек в 3 раза превосходит себестоимость прямых поставок
 - Средний возврат по отрасли достиг 15% и продолжает расти (в Европе достигает 50%)
-

Среднее количество транзакций

- Издатели:
 - контрагентов – 50
 - позиций – 10
 - транзакций в месяц – 500

 - Распространители:
 - контрагентов (издатели и клиенты) – 500
 - позиций – 1.000
 - транзакций в месяц – 500.000
-

Изменения в НК

С 01.01.07 г. вступил в действие п.4 ст. 168 РК РФ, по которому сумма налога, предъявляемая по товарообменным операциям, при зачете взаимных требований и использовании в расчетах ценных бумаг, должна быть уплачена деньгами.

Варианты оформления

- Без возврата.
 - Обмен суммами за товар (поставка / возврат). Обратный выкуп.
 - Возврат сумм через услуги.
 - Обмен суммами НДС. Взаимозачет.
 - Отменительные условия.
 - Отлагательные условия.
 - Брак. Уменьшение суммы поставки.
 - Договор комиссии.
-

Без возврата

- Назад в прошлое? К чему это приведет?

Как показали проведенные опросы клиентов, это приведет к снижению заказов на 30 – 50 %.

Обмен суммами за товар (поставка / возврат)

- ❑ Поиск резерва оборотных средств для оплат поставщику (100% оплата за товар независимо от результатов продаж).
- ❑ Рост задолженности поставщиков (за возврат) из-за несвоевременного оформления документов.
- ❑ Необходимость отдельного учета финансовых потоков по учетам за возвраты.

*Необходимые документы: ТОРГ-12,
Счет-фактура, Счет на оплату возврата.*

Возврат сумм через услуги

- Необходимость организации учета по выставлению и отслеживанию оплаты счетов на услуги (на сумму возврата).
- Высокая трудоемкость.

Те же операции, только «в профиль». См. предыдущий слайд.

Необходимые документы: Акт выполненных работ, Счет-фактура, Счет на оплату услуг.

Обмен суммами НДС

- Контрагенты должны обмениваться Суммами НДС по возврату.
- В платежных поручениях необходимо в обязательном порядке указывать все документы по возвратам по которым перечисляется НДС.
- Отдельный учет по суммам перечислений НДС по каждому факту возврата продукции.
- Необходимость проведение взаимозачетов без указания сумм НДС.

Необходимые документы: ТОРГ-12, Счет-фактура, Акт проведения взаимозачета.

Обратный выкуп/Взаимозачет

- Уровень аналитического учета не позволяет сделать это при существующих настройках большинства бухгалтерских программ.
- Высокая трудоемкость.
- Необходимость ведения отдельного учета у организаций работающих на ЕНВД (почти все киосковые сети).

Вследствие этого:

Обратный выкуп/Взаимозачет

- Резкое увеличение штата бухгалтерии и менеджеров отдела продаж для осуществления контроля над движением документов и финансов (в 2 раза).
- Дорогостоящие изменения настроек бухгалтерских программ.
- Удвоение расходов за банковское обслуживание.
- Увеличение объема реализации (у всех) – рост налога на прибыль.

Кто платит???

За чей счет этот банкет?!

Отменительные условия

(переоформление документов на новую сумму поставки, с учётом суммы возврата).

- Все хозяйственные операции совершаются в момент их образования.
- Невозможность внести корректировки задним числом.

Необходимые документы: переоформление всех договоров поставки – неоднозначное трактование с точки зрения ГК и НК.

Отлагательные условия

(Право собственности на возвращаемый товар сохраняется за поставщиком до момента оплаты ему клиентом)

- ❑ Необходимость ведения учета за балансом предприятия.
- ❑ Право возмещения НДС из бюджета в момент оприходования товара теряется у покупателя до момента оплаты поставщику.
- ❑ Невозможность отгрузки товара третьим лицам.

Необходимые документы: переоформление всех договоров поставки – неоднозначное трактование с точки зрения ГК и НК.

Брак.

Уменьшение суммы поставки

(возврат оформляется по акту на брак)

- Избавление от необходимости вести учет расчетов по НДС за возврат.
- Взаимные требования по возвратам между партнерами не возникают.

Необходимые документы: ТОРГ-2 (ТОРГ-16), ТОРГ-12.

Нет необходимости оформлять счет-фактуру, следовательно, не возникает отношений связанных с учетом НДС.

Правовые основания

- ❑ Статья 466 ГК РФ. Последствия нарушения условия о количестве товара.
 - ❑ Статья 468 ГК РФ. Последствия нарушения условия об ассортименте товаров.
 - ❑ Статья 475 ГК РФ. Последствия передачи товара ненадлежащего качества.
 - ❑ Статья 480 ГК РФ. Последствия передачи некомплектного товара.
 - ❑ Статья 482 ГК РФ. Последствия передачи товара без тары и (или) упаковки либо в ненадлежащей таре и (или) упаковке.
 - ❑ Статья 171 НК РФ. Налоговые вычеты.
-

«Брак». Схема оформления

Возможные варианты указания причин «брака»:

- Типографский
- В процессе транспортировки
- Устаревание продукции в процессе срока продаж (внешний брак, повреждения обложки, «выгорание» и пр.).
- Другие...

Переложение степени ответственности за брак на типографии или транспортные компании – определяется условиями договора (п. 4, ст. 421 ГК РФ).

«Чёрная магия и её разоблачение». Изгнание бесов...

- Подозрительно большой объём брака.
 - Почему брак возникает регулярно?
 - Кому выставить брак?
 - «Акционеры не поймут».
 - Многократное изменение декларации по НДС.
 - «Брак» – это прибыль (дополнительная реализация).
-

Схема предложена, одобрена и применяется:

- ЗАО «ИД «Бурда»
 - ЗАО «Эдипресс Конлига»
 - ЗАО «Эгмонт Россия ЛТД»
 - ООО «7 + 7 Медиа»
 - ООО «ИД «ОВА-Пресс»
 - ООО «Толока в России»
 - ЗАО «ИД «Ридерз Дайджест»
-

Договор комиссии

- Плюсы всем известны (отсутствие перехода права собственности).
- Но:

по этому договору должна работать вся страна

Резюме

Возврат «по браку» - FOREVER.
