

Реализация товаров физлицу при ОСНО

Счёт-фактура является основным документом для принятия НДС к вычету, однако для физических лиц, не являющихся плательщиками НДС, этот документ не требуется. В силу подп. **1 п. 3 ст. 169 НК РФ** можно не выставить счёт-фактуру по взаимному письменному согласию в адрес неплательщиков НДС.

Практически все организации и ИП, ведущие расчёты с клиентами, обязаны применять ККТ. Законодательство устанавливает лишь несколько исключений из этого правила. Вне зависимости от способа оплаты — наличными или картой, продавец должен выдать покупателю кассовый чек в соответствии с требованиями Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ.

Продавец может зарегистрировать в книге продаж кассовый чек при реализации товаров или услуг физическим лицам, когда нужно будет заполнить декларацию по НДС. Также могут использоваться бланк строгой отчётности или бухгалтерская справка-расчёт (**п. 7 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ**, п. 1 Правил ведения книги продаж).

Бухгалтерская справка-расчёт

Бухгалтерская справка-расчёт применяется для регистрации всех записей в книге продаж. Это внутренний документ организации, который содержит сводные данные по всем операциям и выводит общий итог за отчётный период (месяц или квартал). Справка также даёт возможность детализировать учёт или исправить в нём ошибки.

Она не имеет строго установленной формы. Однако для удобства можно воспользоваться бланком бухгалтерской справки-расчёта для государственных учреждений (**форма по ОКУД 0504833**, утверждённая Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н).

Бухгалтерскую справку-расчёт можно указать в книге продаж единой строкой, отобразив суммарные данные за квартал.

Заполнение и выставление счёта-фактуры

Если продавец выставит счёт-фактуру физическим лицам, это не будет считаться ошибкой.

В таком случае при выставлении документа в строках 4, 6, 6а и 6б следует указать, если они имеются, ФИО, адрес и ИНН физического лица. Если какие-либо из этих данных отсутствуют, соответствующие строки остаются незаполненными. Остальные строки и графы счёта-фактуры заполняются в обычном порядке.

Счета-фактуры на реализацию товаров, работ, услуг (ТРУ) физическим лицам могут быть составлены в одном экземпляре, в то время как счета-фактуры для покупателей-ИП выставляются и заполняются в соответствии с обычным порядком (п. 1 ст. 168, п. 3 ст. 169 НК РФ).

Выбор кода вида операции: 01 или 26

Все коды видов операций были утверждены приказом ФНС РФ от 14 марта 2016 года № ММВ-7-3/136@.

Реализацию физическим лицам можно отразить двумя основными кодами видов операций. Выбор конкретного кода зависит от типа документа, который зарегистрирован в книге продаж.

КВО	Вид операций, в которых применяется	Примечание
01	<ul style="list-style-type: none">• отгрузка (передача) или приобретение ТРУ, имущественных прав• операции, облагаемые по ставке 0%• операции, выполняемые на основе договоров комиссии, агентских договоров, которые предусматривают реализацию и (или) приобретение ТРУ, имущественных прав от имени комиссионера (агента) или на основе договоров транспортной экспедиции• операции по возврату от налогоплательщика-покупателя товаров продавцу или получение продавцом товаров от этого лица	Применяется при выставлении физическим лицам счёта-фактуры в обычном порядке. Регистрируется счёт-фактура, чек, БСО
26	Составление продавцом счетов-фактур, первичных учётных документов, иных документов, содержащих суммарные (сводные) данные по операциям, совершённым за календарный месяц (квартал) при реализации ТРУ, имущественных прав (в т. ч. в случае изменения стоимости отгруженных ТРУ, имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобождённым от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой налога, а также при получении от указанных лиц оплаты (частичной оплаты) в счёт предстоящих поставок ТРУ, имущественных прав; регистрация указанных документов в книге покупок в случаях, предусмотренных пп. 6 и 10 ст. 172 НК РФ	Применяется при выставлении счёт-фактуры по суммарным (сводным) данным по реализации физическим лицам. Регистрируется бухгалтерская справка-расчёт, сводный счёт-фактура

Многие продавцы используют КВО 26 для отражения всей реализации в адрес физических лиц. Мы считаем, что это не является серьёзной ошибкой. Главное – правильно отразить всю реализацию в налоговой декларации и рассчитать налоговую базу. Кроме того, учитывая, что покупатель не будет заявлять НДС к вычету, выбор КВО не может привести к расхождению операций.

Порядок регистрации в книге продаж

При отражении в книге продаж записи с КВО 26 необходимо указать следующие данные:

- номер и дата одного из документов (чека, БСО, счёта-фактуры или справки расчёта)
- стоимость с НДС и без НДС
- сумму НДС

При этом ИНН и КПП можно не указывать.

Пример. Организация, работающая на ОСНО, в декабре 2023 года продала товары в розницу физическим лицам, оформив сводный документ с КВО 26 на общую сумму 1 000 000 рублей, в том числе НДС 152 542,37 рублей, в книге продаж. В книге продаж будет зарегистрирована одна бухгалтерская справка-расчёт под номером 1 от 03.12.2023 года на общую сумму 1 000 000 рублей, в том числе НДС 166 666, 67 рублей.

Важно учитывать, что в **разделе 9** декларации по НДС также предусмотрены строки для отражения показателей по операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, которая подлежит прекращению при реализации таких товаров физическим лицам для их личного, семейного или домашнего использования, а также для других целей, не связанных с предпринимательской деятельностью (пп. «г» п. 4 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 1 июля 2021 года № 1108).

Порядок регистрации в книге продаж.

Показатель	Графа книги продаж, в которой указывается/ Комментарий	Соответствие графы книги продаж декларации по НДС
Регистрационный номер декларации на товары или номер партии товара, который подлежит прослеживаемости	в графе 20 (пп. «ш» п. 7 Правил ведения книги продаж)	Графе 20 соответствует строка 221 в разделе 9 декларации по НДС
Код количественной единицы измерения товара, применяемый для осуществления прослеживаемости	в графе 21, определяется в соответствии с ОКЕИ (пп. «щ» п. 7 Правил ведения книги продаж).	Графе 21 соответствует строка 222 в разделе 9 декларации по НДС
Количество товара, который подлежит прослеживаемости	в графе 22 (пп. «э» п. 7 Правил ведения книги продаж)	Графе 22 соответствует строка 223 в разделе 9 декларации по НДС

Стоимость товара, который подлежит прослеживаемости, без НДС	в графе 23 отражается отдельно по каждому регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости (пп. «ю» п. 7 Правил ведения книги продаж).	Графе 23 соответствует строка 224 в разделе 9 декларации по НДС
--	---	---

Строки 221, 222, 223 и 224 заполнять не нужно, если были реализованы товары, не подлежащие прослеживаемости.

Вычет НДС при возврате от физического лица

При возврате товаров, проданных физическому лицу в розницу, продавец имеет право на вычет НДС, ранее предъявленный покупателю и уплаченный в бюджет. Однако для этого операция по возврату должна быть корректно отражена в учёте. По данному вопросу Минфин предоставил разъяснения в письме от 30 декабря 2019 года № 03-07-07/103105.

В силу **п. 5 ст. 171 НК РФ** суммы НДС, предъявленные покупателю и уплаченные в бюджет, подлежат вычету при возврате товаров продавцу. Как указано в **п. 4 ст. 172 НК РФ**, такой вычет может быть осуществлён не позднее одного года с момента возврата товаров и только после корректного отражения в учёте соответствующих операций по корректировке.

Минфин напоминает, что, несмотря на то, что **физические лица не являются плательщиками НДС**, не предусмотрено **никаких исключений** из описанного выше порядка вычета налога при возврате товаров физическими лицами.

При возврате товаров физическим лицом, которые были реализованы в розницу с использованием ККТ и выдачей чеков (без выдачи счетов-фактур), продавец должен внести соответствующие корректировки в книгу покупок. В эту книгу вносятся реквизиты расходных кассовых ордеров, которые были выписаны при возврате денежных средств покупателю. Регистрацию таких документов в книге покупок производят на дату, когда продавец принимает на учёт возвращённые товары. При этом необходимо наличие документов, подтверждающих приём и принятие на учёт возвращённых товаров.

Читайте также Критерии налоговой проверки — показатели за 2023 год