

Документальное подтверждение реальности поставки товара



Дмитрий Водчиц,
ведущий юрисконсульт
департамента международных
проектов и налоговой практики
«КСК Групп»

Как минимизировать налоговые риски, связанные с признанием сделки недобросовестной, когда вы работаете с поставщиком товара? Как правильно оформить документы на поставку, чтобы налоговики не смогли обвинить вас в соучастии с фирмой-однодневкой?

Сегодня при недобросовестности контрагентов реальность осуществления хозяйственных операций является определяющим условием получения налоговой выгоды (при условии проявления налогоплательщиком должной осмотрительности). На этом основывается современная судебная практика.

Имеются прецеденты признания налоговой выгоды необоснованной по причине исключительно отсутствия реальности поставки. Но их в разы меньше, чем практики признания налоговой выгоды необоснованной по причине отсутствия должной осмотрительности. О последнем зачастую свидетельствует отсутствие реальной предпринимательской деятельности контрагентов.

Подтверждение реальности поставки

Реальность для целей доказывания обоснованности налоговой выгоды означает не просто выполнение работ (поставку товаров) как таковых. Это выполнение работ (поставка товара) именно контрагентом налогоплательщика или посредством контрагента налогоплательщика.

При оценке реальности хозяйственных операций (на примере договора поставки) документами должны подтверждаться:

- реальность договора поставки (динамика заключения договора);
- реальность доставки товара (транспортная логистика).

Налоговые органы при проверке обоснованности налоговой выгоды (вычетов по НДС и расходов по налогу на прибыль) особое внимание уделяют реальности доставки товара от поставщика покупателю. Если товар доставлялся автотранспортом, настаивают на наличии товарно-транспортной накладной (ТТН) по форме 1-Т. По мнению налоговиков, только ТТН может подтвердить реальность доставки товара покупателю.

Такая позиция основывается на следующем. При перевозке грузов автотранспортом приемка поступающих материалов осуществляется на основе ТТН, получаемой от грузоотправителя (при отсутствии расхождений между данными накладной и фактическими данными).

...если организация не оплачивает транспортировку товаров, то для отражения в учете стоимости приобретенных товаров может служить оформленная ТТН по форме 1-Т либо ТОРГ-12...

Отсутствие ТТН при признании поставщика недобросовестным может послужить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной. Причем даже при наличии должной осмотрительности со стороны покупателя.

Нужна ли ТТН?

Налоговые органы при проведении проверок до 25 июля 2011 года требовали от налогоплательщиков ТТН даже в случаях, когда налогоплательщики не являлись заказчиками перевозки или перевозка осуществлялась собственным транспортом.

Судебная практика по вопросу необходимости наличия ТТН у покупателя при доставке товара силами поставщика (или собственным транспортом) до декабря 2010 года была противоречивой.

Ситуация прояснилась, когда Высший Арбитражный Суд РФ постановил, что ТТН по форме 1-Т служит документом для учета работ на автомобильном транспорте. Так как налогоплательщик не являлся заказчиком по договору перевозки грузов, то для принятия товара к учету и применения вычета по НДС достаточно ТОРГ-12.

Аналогичную позицию позднее занял Минфин России. Он разъяснил, что если организация не оплачивает транспортировку товаров, то для оприходования и отражения в учете стоимости приобретенных товаров

может служить оформленная ТТН по форме 1-Т либо ТОРГ-12.

Таким образом, если сторона договора поставки не привлекает перевозчика, ТТН может не быть. Однако необходимо помнить, что в случае признания контрагента недобросовестным налоговый орган всегда будет требовать подтверждения реальности поставки и только ТОРГ-12 будет недостаточно.

Новая транспортная накладная

Ситуация изменилась 15 апреля 2011 года, когда были утверждены Правила перевозок грузов автомобильным транспортом (далее — Правила перевозки), в которых содержится новая форма транспортной накладной (ТН) и четко регулируется, что ТН подтверждает заключение договора перевозки.

Они вступили в силу с 25 июля 2011 года. С этого момента ТТН по форме 1-Т не применяется для целей оформления договоров перевозки.

Новая транспортная накладная не содержит товарного раздела, перечня и стоимости товара. Вместо этого указывается наименование груза, его количество, масса (грузовые места) и ценность.

Новая накладная предназначена исключительно для оформления услуг по перевозке грузов силами привлеченных перевозчиков. Факт передачи товара, как и ранее, фиксируется накладной по форме ТОРГ-12.

Однако с принятием Правил перевозки стороны могут применять ТТН по форме 1-Т для перевозки товара собственным автотранспортом.

Минфин также разъяснил, что в случае если договор перевозки не заключался и покупатель собственным транспортом вывозит товар со склада грузоотправителя, услуги по перевозке не оказываются и накладная не составляется. А затраты на перевозку груза и факт его транспортировки подтверждаются путевым листом на транспортное средство.

На это обстоятельство необходимо обратить особое внимание. Так как ТТН по форме 1-Т содержит разделы товарный и о стоимости переданного водителю для перевозки товара, использование ТТН по форме 1-Т при перевозках собственным автотранспортом позволит подтвердить факт передачи товара водителю и суть поручения на перевозку. Если товар будет утерян водителем, данная накладная будет служить основанием для привлечения его к ответственности. ▶

Форма заявки на перевозку

Приложение
к договору

дата №

Заявка на перевозку

На основании заключенного договора на перевозку Перевозчик по заданию Заказчика обязуется за вознаграждение осуществить доставку груза автомобильным транспортом на условиях договора перевозки.

Заказчик	Заявка Дата <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> № <input type="text"/>
получатель	Перевозчик
адрес	получатель
контактное лицо телефон	адрес
	контактное лицо телефон

Условия перевозки

Маршрут следования	
Дата время подачи транспортного средства под погрузку	
Количество грузовых мест, вес, объем	
Наименование груза	
Вид тары, способ упаковки	
Весовой контроль	
Особые условия погрузки/разгрузки/перевозки	
Стоимость груза	
Срок доставки	
Адрес загрузки	
Наименование Грузоотправителя	
Контактное лицо и телефон	
Время на загрузку/таможенное оформление/разгрузку (часы)	
Адрес разгрузки	
Наименование Грузополучателя	
Контактное лицо и телефон	
Стоимость перевозки	
Примечания	

Настоящая заявка вступает в силу с момента ее подписания сторонами. Если подписание заявки сторонами невозможно в силу удаленности сторон, то заявка вступает в силу в течение пяти рабочих дней с момента ее получения перевозчиком, если перевозчик не заявил письменных возражений.

Заявка и письменные возражения могут быть переданы любым доступным способом (посредством факса, электронной почты или почтового отправления по реквизитам, указанным в договоре перевозки).

Подписи сторон

Заказчик	Перевозчик
подпись заказчика	подпись перевозчика

Доставка с новой накладной

Новая транспортная накладная применяется только в отношении по перевозке силами привлеченных перевозчиков.

Несмотря на это налоговые органы, если контрагент будет признан недобросовестным, скорее всего признают налоговую выгоду необоснованной при отсутствии накладной даже в случае перевозки товара собственным транспортом.

Как же обосновать реальность доставки товара и правильно оформить транспортные документы?

При поставке товара существуют следующие варианты взаимодействия контрагентов:

- доставка товара своим транспортом и своими силами;
- доставка товара силами привлеченного перевозчика;
- доставка товара с помощью экспедитора.

Комплект документов у сторон зависит от того, на ком лежит обязанность по доставке товара.

Обратим внимание, что реальность поставки необходимо подтверждать как покупателю, так и поставщику.

Доставка за свой счет

В данном случае сторонний перевозчик не привлекается, договор перевозки не заключается. Не оформляется и транспортная накладная.

Лицо, на котором лежит обязанность по доставке, имеет в собственности или аренде транспортные средства и штат своих или привлеченных водителей.

Стороне, осуществляющей доставку товара и использующей свои транспортные средства, необходимо списывать горюче-смазочные материалы (ГСМ).

В связи с этим комплект документов у поставщика и покупателя будет зависеть от того, на кого договором возложена обязанность по доставке товара.

Доставку осуществляет поставщик

Комплект документов у поставщика включает: договор поставки, ТОРГ-12, доверенность на представителя грузополучателя (покупателя), которому были переданы товарно-материальные ценности (ТМЦ), путевой лист (в т.ч. для списания ГСМ).

ТТН по форме 1-Т (или по своей форме) может оформляться по желанию стороны и не является обязательной. Она может служить дополнительным доказательством реальности операции по поставке товара.

Комплект документов у покупателя включает: договор поставки, ТОРГ-12, копию путевого листа на водителя поставщика, доверенность на своего представителя на получение ТМЦ.

ТТН может оформляться по желанию стороны и не является обязательной.

В случае если покупатель не является грузополучателем (товар следует сразу покупателю (грузополучателю)), то путевого листа у покупателя не будет. В данной ситуации рекомендуем оформлять ТТН по форме 1-Т.

Доставляет покупатель

Комплект документов у покупателя включает: договор поставки, ТОРГ-12, доверенность на водителя на получение ТМЦ, путевой лист (в т.ч. для списания ГСМ).

Комплект документов у поставщика включает: договор поставки, ТОРГ-12, копию путевого листа на водителя покупателя, доверенность на водителя покупателя, которому были переданы ТМЦ.

Водитель должен иметь путевой лист. Из путевого листа покупателю (и поставщику) будет ясно, чей водитель доставляет (получает) ему (у него) груз и привлекал ли поставщик (покупатель) перевозчика.

Путевой лист рекомендуем оформлять и при использовании водителем своего транспорта, даже если стоимость ГСМ закладывается в заработную плату водителя.

Товарно-транспортная накладная

ТТН по форме 1-Т по возможности рекомендуем оформлять в целях удобства передачи ТМЦ водителю для перевозки и минимизации налоговых рисков неподтверждения реальности поставки.

Доставку осуществляет перевозчик

В данном случае лицо, на котором лежит обязанность по доставке, привлекает стороннюю организацию для осуществления перевозки.

Отношения по перевозке оформляются договором. Согласно п. 6 Правил перевозки, транспортная накладная подтверждает заключение договора перевозки. Таким образом, такого договора в виде единого документа может и не быть.

Помимо единого документа, договор перевозки может быть оформлен заказом на перевозку и транспортной накладной.

При наличии рамочного договора заказчик для выполнения каждой конкретной перевозки подает перевозчику заявку на перевозку. Разницы между заявкой и заказом нет.

В рассматриваемом случае рекомендуемый комплект документов у поставщика и покупателя также будет зависеть от того, на кого договором возложена обязанность по доставке товара. ▶

Доставляет поставщик

Комплект документов у поставщика включает: договор поставки, ТОРГ-12, договор перевозки (может не быть), заказ или заявку на перевозку, транспортную накладную, доверенность на представителя грузополучателя (покупателя), которому были переданы ТМЦ.

Оформлять одновременно и ТТН по форме 1-Т, и транспортную накладную не требуется. Если товары на учет принимаются по ТОРГ-12, то ТТН по форме 1-Т не нужно. Для учета расходов по перевозке достаточно транспортной накладной.

Комплект документов у покупателя включает: договор поставки, ТОРГ-12, транспортную накладную, копию путевого листа на водителя, доверенность на своего представителя на получение ТМЦ.

В случае если покупатель не является грузополучателем, то транспортной накладной и путевого листа у него не будет. Тогда рекомендуем запрашивать у поставщика копию ТН, подтверждающей, что товар доставлен грузополучателю.

Доставляет покупатель

В комплект документов у покупателя входят: договор поставки, ТОРГ-12, договор перевозки (может не быть), заказ или заявка на перевозку, транспортная накладная, доверенность на водителя перевозчика на получение ТМЦ.

В комплект документов у поставщика входят: договор поставки, ТОРГ-12, транспортная накладная, копия путевого листа на водителя перевозчика, доверенность на водителя перевозчика на получение ТМЦ.

Обращаем ваше внимание, что налоговые органы считают обязательным наличие транспортной накладной и у поставщика, и у покупателя в любом случае при перевозке товара автотранспортом. Так как ТТН (по форме 1-Т) оформлялась в 4 экземплярах, то у грузоотправителя, грузополучателя и перевозчика должны быть экземпляры накладной в обязательном порядке.

Оформление новой накладной

После принятия Правил перевозки стали постоянно возникать вопросы о порядке и правильности оформления новой формы транспортной накладной.

Как уже было сказано выше, накладная подтверждает заключение договора перевозки груза.

Транспортная накладная, если иное не предусмотрено договором перевозки груза, составляется на одну или

несколько партий груза, перевозимых на одном транспортном средстве, в 3 экземплярах (оригиналах) для грузоотправителя, грузополучателя и перевозчика. Существует принцип, согласно которому на одну машину составляется одна накладная. Однако если одним транспортным средством осуществляется доставка груза нескольким грузополучателям, необходимо составлять накладную на партию груза для каждого грузополучателя отдельно.

По умолчанию транспортная накладная заполняется перевозчиком и грузоотправителем. То есть форма документа составлена под условие, когда грузоотправитель и заказчик перевозки совпадают. Однако договором перевозки стороны вправе изменить порядок заполнения накладной и полностью возложить обязанность по ее заполнению на перевозчика.

Заказ (заявка) подается заказчиком перевозки перевозчику. Последний обязан рассмотреть заказ (заявку) и в срок до 3 дней со дня его принятия проинформировать заказчика перевозки о принятии или об отказе в принятии заказа (заявки). Причем необходимо письменное обоснование причин отказа.

...налоговые органы при проверке обоснованности налоговой выгоды особое внимание уделяют реальности доставки товара от поставщика покупателю...

Форма заказа (заявки) Правилами перевозки не предусмотрена, но стороны вправе утвердить ее самостоятельно. Изначальное оформление транспортной накладной осуществляется перевозчиком на основании заявки. Следовательно, заявка должна содержать в себе все необходимые для заполнения накладной и расчета стоимости перевозки сведения.

Предлагаем использовать форму заказа (заявки), приведенную на стр. 57

При принятии заявки (заказа) перевозчик в п. 9 ТН «Информация о принятии заказа» ставит отметку о принятии заказа, подпись и печать.

При рассмотрении заказа (заявки) перевозчик по согласованию с заказчиком определяет условия перевозки груза. Он заполняет пункты 8–11, 13, 15 и 16 (в части перевозчика) транспортной накладной.

Грузоотправитель (заказчик перевозки) заполняет п. 1–7, если иное не предусмотрено договором перевозки (или заказом). В договоре можно прописать, что указанные пункты накладной заполняет сам перевозчик

Таблица. Форма транспортной накладной и Правила перевозок

Пункты ТН	Кто заполняет/ подписывает	Примечание
1. Грузоотправитель	Грузоотправитель	Подробная информация о грузоотправителе и его представителе
2. Грузополучатель	Грузоотправитель	Подробная информация о грузополучателе и его представителе
3. Наименование груза	Грузоотправитель	Информация о наименовании и параметрах груза (объем, масса, количество и т.д.)
4. Сопроводительные документы на груз	Грузоотправитель	Заполняются при наличии сертификатов, паспортов качества и др. обязательных документов на груз
5. Указания грузоотправителя	Грузоотправитель	Параметры транспортного средства, необходимые для перевозки груза, и ценность груза
6. Прием груза	Грузоотправитель/перевозчик	Указывается адрес приемки, дата и время подачи автотранспорта под погрузку согласно договору и фактическое время и дата подачи автотранспорта. Подпись и печать грузоотправителя, подпись водителя. Печать не обязательна при наличии доверенности
7. Сдача груза	Грузоотправитель/перевозчик	Указываются адрес выгрузки, дата и время подачи автотранспорта под выгрузку согласно договору и фактическое время и дату прибытия автотранспорта. Подпись и печать грузополучателя, подпись водителя. Печать не обязательна при наличии доверенности
8. Условия перевозки	Перевозчик	При отсутствии записей в этом пункте применяются условия перевозки грузов, предусмотренные ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» и новыми Правилами перевозки
9. Информация о принятии заказа (заявки) к исполнению	Перевозчик	Указывается информация о времени, месте принятия заказа. Ставится подпись и печать перевозчика. При наличии доверенности печать не обязательна
10. Перевозчик	Перевозчик	Подробная информация о перевозчике и водителе
11. Транспортное средство заказа (заявки) к исполнению	Перевозчик	Для транспортного средства указываются вид, марка, гос. номер, грузоподъемность в тоннах и вместимость в кубических метрах
12. Оговорки и замечания	Перевозчик	Заполняется после погрузки, перевозчик указывает свои замечания
13. Прочие условия	Перевозчик	При перевозке опасных, крупногабаритных или тяжеловесных грузов указываются номер, дата и срок действия специального разрешения, а также маршрут перевозки
14. Переадресовка	Перевозчик	Заполняется, если в пути изменился адрес доставки груза
15. Стоимость услуг перевозчика и порядок расчета провозной платы	Перевозчик	Стоимость перевозки или порядок ее расчета (возможна отсылка к договору)
16. Дата составления и подписи сторон	Грузоотправитель, перевозчик	Подписи и оттиски печати (при наличии печати) грузоотправителя и перевозчика
17. Отметки грузоотправителей, грузополучателей и перевозчиков	Грузоотправитель, перевозчик и грузополучатель	Заполняется при нарушении условий договора. Заинтересованной стороной составляется акт о нарушении, о факте его существования делается пометка

по данным заказа (заявки). Графы в п. 6 и 7 ниже адреса приемки и отгрузки не заполняются при составлении транс-портной накладной. Эти графы заполняются в процессе приемки и сдачи груза представителями грузоотправителя и грузополучателя.

Заказчик перевозки и перевозчик в п. 16 проставляют дату составления накладной, подписи и печати. Это означает согласование сторонами всех условий перевозки.

В п. 6 «Прием груза» грузоотправитель ставит подпись и печать. Перевозчик (водитель) по завершении погрузки подписывает накладную в п. 6. В случае необходимости он указывает в п. 12 свои замечания и оговорки при приеме груза.

В п. 7 «Сдача груза» грузополучатель ставит подпись и печать. Перевозчик (в лице водителя), сдавший груз грузополучателю, ставит подпись.

Во всех незаполненных графах необходимо ставить прочерк (можно ручкой).

Если транспортную накладную подписывают представители по доверенности, то печати могут отсутствовать.

Указанный выше порядок заполнения транспортной накладной не учитывает многих реалий, складывающихся на практике, как то:

- заказчик перевозки не является грузоотправителем;
- заказ на перевозку поступает по электронной почте или факсу, и у заказчика перевозки нет возможности оформить накладную и подписать ее.

Допустим, заказчик и перевозчик не могут оперативно подписать накладную, как и происходит в большинстве случаев. В данной ситуации необходимо закрепить обязанность по заполнению накладной за перевозчиком на основании заказа.

Согласование условий перевозки осуществляется по факсу или электронной почте. Тогда перевозчик направляет заполненную накладную со своей подписью и печатью в сканированном виде по электронной почте или копию по факсу заказчику для оформления с его стороны. Однако оформленная таким образом накладная вызовет вопросы у налогового органа.

По этой причине окончательный экземпляр документа со всеми отметками о приемке груза к перевозке и доставке его грузополучателю следует в обязательном порядке отправлять заказчику почтой (дублировать по факсу или электронной почте).

Кроме того, полностью оформленная накладная с отметкой грузополучателя является подтверждением выполнения перевозчиком своих обязательств.

Транспортная накладная должна быть полностью оформлена и в оригинале присутствовать у заказчика перевозки, грузоотправителя, грузополучателя и перевозчика.

Представляем алгоритм заполнения применительно к трем возможным ситуациям.

Заказчиком перевозки является грузоотправитель (под данный случай подготовлена форма транспортной накладной и составлены Правила перевозок).

Заказчик — третье лицо

В данном случае условия перевозки и стоимость услуг согласовываются с заказчиком перевозки, который не является грузоотправителем или грузополучателем. Подпункты 1–7 транспортной накладной грузоотправитель не заполняет. Это делают заказчик перевозки или перевозчик.

По этой же причине в п. 16 ТН подпись и печать проставляет заказчик, а не грузоотправитель. Это означает согласование с перевозчиком всех условий перевозки груза и подтверждает достоверность и правильность вне-

...если перевозчик отправит вам накладную по факсу, а не ее оригинал, это вызовет вопросы у налоговых органов...

сенной в транспортную накладную информации. Во всем остальном оформление происходит в порядке, описанном в таблице.

Указание в п. 16 ТН грузоотправителя не будет ошибкой. Как вариант можно добавить графу в п. 16 и указывать наряду с грузоотправителем заказчика.

Рекомендуем в таких случаях в договоре перевозки указывать обязанность перевозчика по заполнению ТН (в том числе п. 1–7) и оформлять ТН в 4 экземплярах.

Заказчик — грузополучатель

В рассматриваемом случае грузополучатель является заказчиком перевозки. Поэтому п. 1–7 транспортной накладной заполняет именно он.

По договоренности с перевозчиком эти подпункты могут заполняться перевозчиком на основании заявки. В п. 16 ТН подпись и печать проставляет грузополучатель (не грузоотправитель). Это означает согласование с перевозчиком всех условий перевозки груза на основании заказа и подтверждение достоверности и правильности информации. Во всем остальном оформление происходит в порядке, описанном в таблице (стр. 49).

Указание в п. 16 ТН грузоотправителя не будет ошибкой. Как вариант можно добавить графу в п. 16 и указывать наряду с грузоотправителем заказчика. Рекомендуем в таких случаях в договоре перевозки указывать обязанность перевозчика по заполнению ТН (в том числе п. 1–7).

Обращаем внимание, что для заказчика перевозки ТН является документальным подтверждением расходов на перевозку. Налоговые органы признают расходы на перевозку документально подтвержденными только при наличии транспортной накладной. Судебная практика спорная и сложилась до утверждения новой формы накладной.

Доставка товара экспедитором

Отношения, складывающиеся в рамках транспортно-экспедиционной деятельности, имеют свои особенности. Отношения по транспортной экспедиции регулируются ГК РФ, ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности», Правилами транспортно-экспедиционной деятельности и договором транспортной экспедиции.

...налоговые органы признают расходы на перевозку документально подтвержденными только при наличии транспортной накладной...

Транспортная экспедиция не отождествляется с договором перевозки, но экспедитор может выполнить перевозку своими силами.

В силу особенностей договора транспортной экспедиции имеются и особенности в документальном оформлении экспедиционных услуг.

Договор транспортной экспедиции является важнейшим документом, которым регулируются отношения между клиентом и экспедитором. Стороны договора устанавливают: порядок оказания услуг и способ расчетов, виды экспедиторских документов, не предусмотренных законодательством, способ подтверждения факта оказания услуг и др.

Перечень экспедиторских документов утвержден п. 5 Правил транспортно-экспедиционной деятельности. Экспедиторскими документами являются поручение экспедитору, экспедиторская расписка, складская расписка и др. По факту оказания услуг стороны подписывают акт оказанных услуг.

Акт оказанных услуг можно не оформлять, так как необходимость подтверждения факта оказания экспе-

диционных услуг законодательством не предусмотрено. Нет требования и к составлению отчета об оказанных услугах.

Рекомендуем все же акт оказанных услуг оформлять во избежание претензий налоговых органов. Претензии налоговых органов могут возникнуть по причине необходимости подтверждения факта оказания экспедиторских услуг и их стоимости в целях налогообложения прибыли.

Акт оказанных услуг составляется в свободной форме с соблюдением обязательных для первичного учетного документа реквизитов (ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете»). Он включает:

- наименование документа;
 - дату составления документа;
 - наименование организации, от имени которой составлен документ;
 - содержание хозяйственной операции;
 - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
 - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
 - личные подписи указанных лиц;
 - подробный перечень оказанных услуг и их стоимость. Налоговые органы требуют в обязательном порядке наличия ТН.
- Законодательством не предусмотрено обязательное наличие накладной при оказании экспедиционных услуг. Транспортная накладная обязательна, если экспедитор своими силами оказывает услуги по перевозке.

Комплект документов при привлечении экспедитора у покупателя и поставщика будет разным – в зависимости от того, на кого договором возложена обязанность по доставке товара.

Доставку осуществляет поставщик

Комплект документов у поставщика включает: договор поставки, ТОРГ-12, договор транспортной экспедиции, поручение экспедитору, экспедиторскую расписку, акт оказанных услуг.

Рекомендуем также иметь оформленную транспортную накладную (по форме 1-Т до 25.07.2011 и по новой форме с 25.07.2011), однако это не обязательно. Доверенность на представителя грузополучателя на получение ТМЦ, скорее всего, экспедитор не выдаст.

Если экспедитор своими силами осуществляет перевозку, то наличие транспортной накладной ▶

обязательно. Ведь в данном случае экспедитор выступает перевозчиком, а не посредником. Комплект документов у покупателя включает: договор поставки, ТОРГ-12, транспортную накладную, копию путевого листа на водителя, доверенность на своего представителя на получение ТМЦ.

В данном случае ТН обязательна, так как экспедитор в любом случае привлечет перевозчика и транспортная накладная оформляется.

Если же покупатель не является грузополучателем, то путевого листа и транспортной накладной у него не будет. В такой ситуации рекомендуем требовать от поставщика копии накладной в целях подтверждения доставки товара грузополучателю.

Доставку осуществляет покупатель

В комплект документов у покупателя входят: договор поставки, ТОРГ-12, договор транспортной экспедиции, поручение экспедитору, экспедиторская расписка, акт оказанных услуг, транспортная накладная, если покупатель является грузополучателем.

Накладная у покупателя должна присутствовать, если он является грузополучателем. Так как экспедитор в любом случае привлекает перевозчика, то один экземпляр накладной остается у грузополучателя.

В комплект документов у поставщика входят: договор поставки, ТОРГ-12, транспортная накладная, копия путевого листа на водителя перевозчика, доверенность на водителя перевозчика на получение ТМЦ и копия поручения экспедитору.

Для поставщика важно наличие стороннего перевозчика. При передаче товара поставщик должен удостовериться, что передает товар уполномоченному представителю. Из транспортной накладной можно установить, кто является заказчиком перевозки.

Если это не покупатель, значит необходимо запросить поручение экспедитору или доверенность на водителя от покупателя.

Указанные выше рекомендации составлены на основании законодательства РФ и практики его применения. Правильно и полно оформленные комплекты документов по доставке товара помогут минимизировать налоговые риски. Однако претензий налоговых органов не избежать, если контрагент признан недобросовестным.

В данном случае от полноты комплекта документов, подтверждающих реальность доставки товара, и правильности его оформления будет зависеть успех налогоплательщика в отстаивании своих интересов в суде. Не создавайте дополнительных рисков, а правильно и своевременно оформляйте оправдательные документы. ■

РАБОТАЙТЕ ПО-НОВОМУ С МОБИЛЬНЫМИ СЕРВИСАМИ БЕРАТОР



То, что Вам может понадобиться в любой момент и должно быть всегда под рукой, уже готово.

Вы можете скачать
Налоговый календарь
предприятия **iНалоги**
на свой iPhone прямо сейчас



iНалоги не забудет и напомнит Вам, когда нужно заплатить налог или сдать отчет. iНалоги уточнит, что писать в платежке и в какой бюджет платить.

www.berator.ru