«**Премии (вознаграждения), выплачиваемые продавцом товаров их покупателю за достижение определенного договора объема закупок товара»**

ИФНС России по г. Когалыму Ханты-Мансийского автономного округа – Югры информирует о том что, в связи с возникающими в правоприменительной практике вопросами исчисления сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при выплате поставщиком премии за приобретение определенного объема товаров и выполнение других согласованных сторонами условий договора, сообщает следующее.

Порядок применения положений главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в отношении премий (вознаграждений), выплачиваемых продавцом товаров их покупателю за достижение определенного договором объема закупок товаров, разъяснен в письме Минфина России от 03.09.2012 № 03-07-15/120 (далее-письмо Минфина России), которое доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 18.09.2012 № ЕД-4-3/15464@.

Из письма Минфина России следует, что в случае перечисления продавцом непродовольственных товаров их покупателю какой-либо премии, такая премия, исходя из условий договора, может как изменять стоимость ранее поставленных товаров (то есть по своей правовой природе являться скидкой к цене товара), так и не изменять ее. Квалификация премии в качестве торговой скидки должна производиться с учетом положений постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 07.02.2012 № 11637/11 (в каждом конкретном случае с учетом условий соответствующих договоров).

Президиумом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации принято постановление от 07.02.2012 № 11637/11 (в отношении ООО «Леруа Мерлен Восток»), согласно которому премии (наряду со скидками) также являются формой торговых скидок, применяемых к стоимости товаров, оказывающих влияние на налоговую базу по НДС; в результате выплаты поставщиками премий по итогам отгрузок товаров за период, определяемый в договорах поставки и ежегодных соглашениях, происходит уменьшение стоимости товаров, что влечет корректировку поставщиками налоговой базы по НДС по операциям реализации товаров в связи с чем размер налоговых вычетов по НДС, ранее заявленных покупателем, также подлежит пропорциональному уменьшению в соответствующих налоговых периодах.

Вместе с тем, при рассмотрении налоговых споров в судах по схожим обстоятельствам складывается противоречивая правоприменительная практика.

Так, Верховный Суд Российской Федерации в определениях от 10.12.2014 № 310-КГ14-4621, от 10.11.2014 № 304-КГ14-3222, от 10.11.2014 № 305-КГ14-3243, от 14.11.2014 № 304-КГ14-3204, со ссылкой на правовую позицию, изложенную в указанном выше постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, поддерживает выводы нижестоящих судов о необходимости корректировки ранее заявленных налоговых вычетов по НДС путем восстановления налога в периоде получения покупателем премий (бонусов) за достижение объема закупок товаров.

В то же время Верховный Суд Российской Федерации в определениях от 10.10.2014 № 306-КГ14-1504, от 17.02.2015 № 304-КГ14-3095, от 05.03.2015 № 302-КГ15-1523 пришел к выводу об отсутствии оснований корректировать размер ранее заявленных покупателем налоговых вычетов по НДС при получении премий за достижение определенного объема закупок товаров.

Верховный Суд Российской Федерации в указанных определениях отмечает, что отсутствие со стороны продавца действий по корректировке налоговой базы по НДС в связи с выплатой премии (предоставлении скидки) свидетельствует о правомерности заявления покупателем налоговых вычетов по НДС без учета предоставленных премий (скидок).

При этом в определении Верховного Суда Российской Федерации от 05.03.2015 № 302-КГ15-1523 сделана ссылка на положения пункта 2.1 статьи 154 Кодекса.

Учитывая изложенное, в целях снижения количества налоговых и судебных споров ФНС России обращает внимание, что при получении покупателем от продавцов премий (бонусов) за приобретение определенного объема товаров в период до 01.07.2013, когда по условиям договора стоимость отгруженных товаров на сумму выплачиваемой (предоставляемой) премии (бонуса) не изменяется, либо при отсутствии таких условий в договоре,обязанность по корректировке налоговых вычетов у покупателя не возникает и право на корректировку налоговой базы по НДС и суммы налога у продавца отсутствует.

Если в указанных случаях налогоплательщики при выплате премий (бонусов) самостоятельно уточнили свои налоговые обязательства (то есть продавец скорректировал налоговую базу по НДС и сумму налога, а покупатель, на эту же сумму налога соответственно уменьшил ранее заявленные налоговые вычеты), то указанные налогоплательщики перерасчеты с бюджетом вправе не производить.

Информацию подготовила: Н.Н. Прохорова,

начальник отдела учета и работы с налогоплательщиками

ИФНС России по г. Когалыму

Ханты-Мансийского автономного округа – Югры