



г. Москва

Исх. № 08/1195 от "19" апреля 2010

Министерство финансов РФ
Директору Департамента
налоговой и таможенно-тарифной политики
г-ну И.В.Трунину

По вопросу об исчислении НДС с полученных премий

Уважаемый Илья Вячеславович!

Налоговый комитет Ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) свидетельствует Вам своё уважение и просит разъяснить вопрос исчисления НДС при предоставлении премий.

В соответствии со сложившейся коммерческой практикой, в целях поддержки сбыта и дальнейшего развития продаж, компании-участники АЕБ, работающие на рынке потребительских товаров (далее – «Поставщики»), используют следующую систему стимулирования покупателей - им выплачивается премия за определенный период времени (например, квартал) при выполнении определенных условий договора поставки, в частности, условий по объему приобретенных товаров, по закупке определенного ассортимента и т.д.

Премии, выплачиваемые по договорам поставки товаров за выполнение определенных условий договора поставки, стороны не рассматривают как скидки (ретро-скидки) и как изменение цены ранее отгруженных товаров.

В связи с выплатой указанных выше премий возникает вопрос о порядке обложения НДС денежных средств, полученных покупателями в качестве премии.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ») объектом налогообложения на добавленную стоимость признается реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ. При этом, в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ, налоговая база по НДС увеличивается на суммы платежей, полученных за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Выплата премий покупателям зависит только от наступления определенного условия (в частности, приобретение покупателями у Поставщиков определенного количества товаров за определенный период времени, закупка определенного ассортимента товаров), в отношении которого существует неопределенность, наступит оно или нет. При этом у покупателей не возникает обязательства

АЕБ SPONSORS 2009/2010

- Bank Credit Suisse • Bank WestLB Vostok • BP • BSH Group • Enterprises, INC. • CMS International • Deloitte • DHL International (Russia) Ltd
• E.ON Russia ООО • EMailiance • Eni S.p.a. • Enel Russia • ERGO Insurance Group • Ernst & Young (CIS) BV • GDF SUEZ
• In2 Matrix • ING Wholesale Banking • Investment Company IC Russ-Invest • John Deere • KPMG • Mercedes-Benz Russia • METRO Group • MOL Plc
• Moskapstroy-ndvizhiznost LLC • Novartis Pharma • OBI Russia • Peugeot Citroen Rus • PricewaterhouseCoopers • Procter & Gamble
• Raiffeisenbank ZAO • ROCA • ООО Sanofi Aventis Russia • Servier Pharmaceuticals • Shell Exploration & Production Services (RF) B.V.
• Sheremetyevo International Airport • Statoil ASA • SWIFT Scrl • Telenor • TMF Russia • TNK-BP Management, OAO
• Total E&P Russie • Volkswagen Group Rus ООО • Volvo Cars LLC

поставить Поставщикам какие-либо товары (выполнить работы, оказать услуги), и, следовательно, получение премий не должно рассматриваться как плата за реализованные покупателями товары (работы, услуги).

По нашему мнению, нельзя также утверждать, что суммы получаемых покупателями премий должны включаться в налоговую базу по НДС как суммы, «иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг)». Поскольку в своих отношениях с Поставщиками покупатели действуют только как покупатели и не осуществляют операций по реализации Поставщикам каких-либо товаров (работ, услуг), то, по нашему мнению, получаемые покупателями от Поставщиков денежные средства (премии) не должны рассматриваться как средства, «иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг)».

В связи с этим мы полагаем, что с сумм таких премий НДС не должен исчисляться, и при получении покупателями премий от Поставщиков данные премии не должны включаться в налоговую базу по НДС. Мы также полагаем, что, поскольку премии стороны не рассматривают как изменение цены ранее отгруженных товаров, в связи с получением таких премий у покупателей не возникает обязанности по корректировке размера НДС, заявленного к вычету при приобретении соответствующих товаров.

Просим подтвердить наше понимание рассматриваемого вопроса.

С уважением,

Франк Шауфф
Генеральный Директор
Ассоциации европейского бизнеса в РФ



Контактное лицо в АЕБ: координатор комитета по налогообложению
Ольга Сильнишкая, т. (495) 234-2764, доб. 120, моб. телефон 8 906 057 33 17; os@aebrus.ru.

AEB SPONSORS 2009/2010

Bank Credit Suisse • Bank WestLB Vostok • BP • BSH Group • Enterprises, INC. • CMS International • Deloitte • DHL International (Russia) Ltd
• E.ON Russia ООО • EMAlliance • Eni S.p.a. • Enel Russia • ERGO Insurance Group • Ernst & Young (CIS) BV • GDF SUEZ
• In2 Matrix • ING Wholesale Banking • Investment Company IC Russ-Invest • John Deere • KPMG • Mercedes-Benz Russia • METRO Group • MOL Plc
• Moskapstroy-nedvizhimost LLC • Novartis Pharma • OBI Russia • Peugeot Citroen Rus • PricewaterhouseCoopers • Procter & Gamble
• Raiffeisenbank ZAO • ROCA • ООО Sanofi Aventis Russia • Servier Pharmaceuticals • Shell Exploration & Production Services (RF) B.V.
• Sheremetyevo International Airport • Statoil ASA • SWIFT Scrl • Telenor • TMF Russia • TNK-BP Management, OAO
• Total E&P Russie • Volkswagen Group Rus ООО • Volvo Cars LLC