

А.С.Крючков (5 курс, каф. ЭиМТМ), Е.Л.Большакова, к.э.н., доц.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СКИДОК

Предоставление скидок отдельным покупателям, особенно если ими являются собственные работники, является достаточно распространенной практикой. В данной работе рассмотрена правомерность предоставления скидок с точки зрения соответственно гражданского законодательства, а также налоговые последствия предоставления скидок физическим лицам. Налоговые последствия применения скидок рассматриваются при продаже товаров сотрудникам организации – продавца. Для примера была избрана торговая деятельность, однако при этом следует иметь в виду, что принципы налогообложения при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг в данном случае абсолютно идентичны.

Гражданским законодательством различается порядок предоставления скидок в оптовой и в розничной торговле.

В то же время, нарушение или соблюдение гражданского законодательства не может влиять на размер налоговых обязательств организации. Поэтому данную ситуацию следует также рассмотреть с точки зрения *налогового законодательства*.

Налоговые органы вообще не вправе проверять соответствие рыночной и фактической цены, если величина скидок, предоставляемых продавцом, меньше 20% цены, по которой товар за непродолжительный период до и после рассматриваемой операции приобретал непривилегированный покупатель.

Также важно, что налоговые органы не вправе брать в расчет товары с различными характеристиками, например, нормальные и бракованные товары, так как применяются только цены по идентичным товарам.

При определении рыночной цены налоговый орган обязан учесть обычные при заключении сделок между взаимонезависимыми лицами надбавки к цене или скидки.

Пример. Организация реализует товары по ценам 1000 руб. При этом к Новому году организацией сделаны скидки в размере 20%, то есть в канун Нового года товары были реализованы по ценам 800 рублей. Если при этом налоговыми органами будут обнаружены случаи, предусмотренные в пункте 2 статьи 40 (то есть взаимозависимость, колебания цен в непродолжительный период времени, бартерные или внешнеторговые операции), то налоговые органы получают возможность контроля соответствия цен рыночным, несмотря на то, что предоставление скидок в данном случае было обусловлено маркетинговой политикой организации.

Если при этом рыночная цена на идентичные товары будет выходить за пределы 800 ± 20 процентов, то налоговые органы смогут пересчитать цену для целей налогообложения по рыночной цене. При этом при определении рыночной цены они должны будут учесть обычные при заключении сделок между взаимонезависимыми лицами надбавки к цене или скидки, примерный перечень которых приведен в пункте 3 статьи 40 НК РФ.

В связи с этим, налогоплательщикам следует избегать появления ситуаций, перечисленных в пункте 2 статьи 40 Налогового кодекса, так как в противном случае их маркетинговая политика не будет принята во внимание, если только она не аналогична широко применяемым в деловом обороте основаниям для изменения цены. Как и в случае с гражданским законодательством, единственной возможностью, которую можно использовать, будут индивидуальные характеристики товара, проданного по цене, не совпадающей с применявшимися в других случаях продажи.

При продаже товаров сотрудникам организации ситуация осложняется тем, что во-первых, налицо определенная взаимозависимость, а во-вторых, возникают вопросы в отношении налога на доходы физических лиц и единого социального налога.

Определение **взаимозависимых лиц** дается в статье 20 Налогового кодекса.

Вместе с тем, пункт 2 статьи 20 НК оставляет возможность отнести работника и юридическое лицо к категории взаимозависимых лиц *в судебном порядке*.

Пример. Организацией за непродолжительный период реализовано идентичных товаров (не взаимозависимым лицам): 100 штук по цене 800 рублей, 200 штук по цене 1200 рублей, 250 штук по цене 900 рублей. Средневзвешенный уровень цен составил:

$$(100*800 + 200*1200 + 250*900)/(100+200+250) = 545000/550 = 990 \text{ руб. за шт.}$$

*Отклонения от средней цены составит: $990*20\% = 198$ рублей.*

Таким образом, все цены, меньшие $(990-198) = 792$ рублей и большие $(990+198) = 1188$ рублей, могут быть проверены налоговыми органами на соответствие рыночным ценам. В рассматриваемом случае проверены могут быть только цены второй партии (200 штук по цене 1200 рублей).