

# Предоставление скидки в период, за который уже нет права уточнять декларации по НДС 1/2/21

Предоставление скидок за объем и других послепродажных скидок – распространенная практика среди многих оптовых торговцев и сервисных предприятий. В данной статье – о том, как предоставленная скидка влияет на ранее начисленный НДС согласно законодательству.

Нам часто приходится сталкиваться с ситуацией, когда СГД запрещает налогоплательщику снизить ранее уплаченный в государственный бюджет НДС на размер скидки, предоставленной за выполненные поставки (предоставленные услуги) в период таксации, за который уже истек трехлетний срок подачи уточнений к декларации по НДС, несмотря на то что сама скидка предоставлена в период, за который срок подачи уточнений еще не закончился. К примеру, если скидка предоставлена в декабре 2020 года за выполненные поставки (предоставленные услуги) в 2017 году, СГД не соглашается с правом налогоплательщика корректировать начисленный НДС.

Устанавливая юридические отношения с деловым партнером, коммерсант может согласовать цену на товары или услуги со скидкой. В более сложных случаях цена может корректироваться с учетом индексов инфляции или дефляции в отрасли или народном хозяйстве. Независимо от того, как такое последующее снижение цены названо в договоре, по своей экономической сути это скидка, уменьшающая фактически полученное поставщиком товаров или услуг вознаграждение за поставку товаров или оказание услуг.

Согласно части первой статьи 34 Закона о НДС, в сделке поставки товаров и оказания услуг облагаемой стоимостью является вознаграждение за поставленные товары и оказанные услуги.

Согласно пункту 2 статьи 1 Закона о НДС, вознаграждением является стоимость товаров или услуг в денежном выражении, получаемая поставщиком товаров или услуг, которую он должен получить в качестве платы от получателя товаров или услуг или другого лица за поставку товаров или оказание услуг без НДС независимо от объема оплаты – полной или частичной.

Облагаемая стоимость сделки определяется с учетом снижения цены (скидки), предоставленного поставщиком товаров или услуг получателю товаров или услуг –

- в момент поставки товаров или оказания услуг (часть первая статьи 39 Закона о НДС);
- после получения конкретных товаров или услуг (часть вторая статьи 39 Закона о НДС).

Скидкой является снижение цены в пользу покупателя<sup>1</sup> (например, за повторную покупку, за крупные покупки, постоянным покупателям, на сезонные товары).

Таким образом, из статьи 39 Закона о НДС следует, что предоставление скидки дает право поставщику товаров или услуг корректировать ранее начисленный НДС.

Частью пятой статьи 125 Закона о НДС предусматривается, что к налоговому счету приравнивается любой документ, соответствующий требованиям части первой данной статьи, который изменяет первичный налоговый счет или особо и недвусмысленно указывает на это. Таким образом, сделка, за которую выписан корректирующий счет, является облагаемой сделкой, в которой стороны снижают или повышают облагаемую стоимость, руководствуясь определенными экономическими обстоятельствами (например, достигнут указанный в договоре объем поставки для получения

скидки либо покупатель обнаружил несоответствующее качество товара и согласовал с продавцом снижение цены).

Согласно части первой статьи 120 Закона о НДС, налог за поставленные товары или оказанные услуги внутри страны, за которые налог уплачивает поставщик товаров или услуг, указывается в его налоговой декларации за период таксации, в который выполнена поставка товаров или оказана услуга и выписан налоговый счет.

Таким образом, коррекция облагаемой стоимости поставленных товаров или оказанных услуг допускается только на основании корректирующего налогового счета. Согласно пункту 3 правил КМ № 40 от 15 января 2013 года «О декларациях по налогу на добавленную стоимость», стоимость скидки, предоставленной после получения конкретных товаров и услуг, зарегистрированный налогоплательщик указывает в декларации за период таксации, в который применена скидка. Такой порядок предусмотрен также в методическом материале СГД о заполнении декларации по НДС и приложений к ней.

Учитывая вышеизложенное, мы не согласны с позицией СГД, что налогоплательщик не имеет права снизить ранее уплаченный в государственный бюджет НДС на размер предоставленной скидки, если она относится к периоду таксации, за который истек срок, установленный в пункте 6 части первой статьи 16 закона «О налогах и пошлинах». НДС за скидку взимается в том случае, когда стороны договорились о скидке, коррекция фактически выполнена и выписан налоговый счет. Такой порядок применяется независимо от того, за поставку товаров или оказание услуг в какой период таксации предоставлена скидка.

---

<sup>1</sup> Определение из Академической базы данных терминов