

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА  
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ШЕСТОГО СОЗЫВА

**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА от 11.03.2013 № 82  
ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ**

" 11 " марта 2013 г.

**75. О проекте федерального закона № 216433-6 "О внесении изменения в статью 154 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (о порядке определения налоговой базы в случае выплаты покупателю товаров (работ, услуг) поощрительных выплат) - вносит депутат Государственной Думы А.Г.Когогина**

**Принято решение:**

1. Направить указанный проект федерального закона Президенту Российской Федерации, в комитеты, комиссию Государственной Думы, фракции в Государственной Думе, Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, Общественную палату Российской Федерации, законодательные (представительные) и высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации для подготовки отзывов, предложений и замечаний, а также на заключение в Правовое управление Аппарата Государственной Думы.

Назначить ответственным в работе над проектом федерального закона Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам.

Отзывы, предложения и замечания направить в Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам до 9 апреля 2013 года.

2. Комитету Государственной Думы по бюджету и налогам с учетом поступивших отзывов, предложений и замечаний подготовить указанный проект федерального закона к рассмотрению Государственной Думой.

3. Включить указанный проект федерального закона в примерную программу законопроектной работы Государственной Думы в период весенней сессии 2013 года (апрель).

Председатель Государственной Думы  
Федерального Собрания  
Российской Федерации



С.Е.Нарышкин

Законодательное Собрание  
Приморского края  
Управление делопроизводства и  
ведения электронного документооборота  
Входящий № 16/778  
Дата: 19.03.2013 Время: 10:40

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА  
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ШЕСТОГО СОЗЫВА

ДЕПУТАТ  
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

04 февраля 2013 г.

№ 84-КАР-2/8

Председателю  
Государственной Думы  
Федерального Собрания  
Российской Федерации  
**С.Е. НАРЫШКИНУ**

**Уважаемый Сергей Евгеньевич!**

На основании статьи 104 Конституции Российской Федерации вношу на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации в качестве законодательной инициативы проект федерального закона «О внесении изменения в статью 154 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

Законопроект не предусматривает расходы, покрываемые за счет федерального бюджета.

- Приложения: 1. текст законопроекта на 2 л. в 1 экз.;
2. пояснительная записка на 3 л. в 1 экз.;
3. финансово-экономическое обоснование на 1 л. в 1 экз.;
4. перечень нормативных правовых актов, подлежащих изменению, на 1 л. в 1 экз.;
5. копии указанных материалов на магнитном носителе;

С уважением,



А.Г. Когогина



10/13

Проект

Вносится Депутатом  
Государственной Думы  
А. Г. Когогиной

№ 216433-6

## **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

### **О внесении изменения в статью 154 части второй Налогового кодекса Российской Федерации**

#### **Статья 1**

Внести в абзац первый пункта 1 статьи 154 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2004, № 45, ст. 4377; 2008, № 52, ст. 6236; 2009, № 52, ст. 6450; 2010, № 15, ст. 1737) следующее изменение, дополнив его предложением следующего содержания:

«В целях настоящей главы выплата (предоставление) продавцом товаров (работ, услуг) их покупателю премии или иных поощрительных выплат за выполнение покупателем определенных условий договора, включая приобретение определенного объема товаров (работ, услуг), не уменьшает стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), за исключением случаев, когда договором предусмотрено уменьшение цен (тарифов) в связи с выплатой (предоставлением) премии или иных поощрительных выплат.».

## Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

2. Действие положений последнего предложения абзаца первого пункта 1 статьи 154 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2012 года.

Президент  
Российской Федерации

В.Путин

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона "О внесении изменения  
в статью 154 части второй Налогового кодекса  
Российской Федерации"

Целями разработки настоящего проекта Федерального закона "О внесении изменения в статью 154 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" являются устранение неопределенности в правовом регулировании случаев выплаты продавцами покупателем премий или иных поощрительных выплат за выполнение определённых условий договоров в целях исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

В соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) объектом обложения налогом на добавленную стоимость являются операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Налоговая база по НДС исчисляется от выручки по данным операциям.

При этом согласно пункту 2 статьи 153 НК РФ при определении налоговой базы налога на добавленную стоимость *«выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральных формах, включая оплату ценными бумагами».*

Однако, действующее законодательство о налогах и сборах не содержит четкого определения того, какие доходы следует считать «связанными с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав».

Данная неопределенность в правовом регулировании, вызывает многочисленные споры между субъектами предпринимательской деятельности и налоговыми органами. А также является причиной различных правовых позиций, которые вырабатывают различные государственные органы.

Так, Министерство финансов России и Федеральная налоговая служба до принятия Президиумом Высшего Арбитражного Суда РФ постановления от 07.02.2012 г. № 11637/11 по спору между ООО «Леруа Мерлен Восток» и налоговым органом придерживались следующей позиции:

*«премии и бонусы представляют собой форму поощрения поставщиком покупателя за выполнение условий договора (достижение определенных показателей). Указанное поощрение не связано с оплатой товаров и не изменяет их стоимость».*

Такая позиция не оказывала влияние на порядок исчисления и принятия к вычету «входного» налога на добавленную стоимость поставщиком и покупателем.

В постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ постановления от 07.02.2012 г. № 11637/11, изложена противоположная позиция:

*«Выплата поставщиками премии вследствие выполнения условий договоров поставки является мерой, направленной на стимулирование общества в приобретении и дальнейшей продаже как можно большего количества поставляемых товаров.*

*Так как премии непосредственно связаны с поставками товаров, следует признать, что они наряду с упомянутыми скидками также являются формой торговых скидок, применяемых к стоимости товаров, оказывающих влияние на налоговую базу на налогу на добавленную стоимость...*

*... 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 налогу на добавленную стоимость по операциям реализации товаров.*

*Указанное означает, что размер налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, ранее заявленных покупателем, также подлежит пропорциональному уменьшению в соответствующих налоговых периодах».*

После опубликования текста данного постановления Министерством финансов РФ выпустило ряд разъяснений применения налогового законодательства по рассматриваемому вопросу (письма от 28.08.2012 г. № 03-07-11/329, от 6 сентября 2012 г. № 03-07-11/356, от 31 августа 2012 г. № 03-07-11/342), которые также допускает двусмысленное понимание налоговых последствий применения в деятельности системы стимулирования потребителей посредством выплаты премий или иных поощрительных выплат.

Следование указанной позиции означает что Продавец, выплачивая бонус, должен выставить в адрес Покупателя корректировочные счета-фактуры или исправленные счета-фактуры с предоставлением в налоговый орган уточненных налоговых деклараций. Указанное, для большинства налогоплательщиков РФ, фактически означает значительное увеличение документооборота и потребует от налоговых органов дополнительных затрат на налоговое администрирование. Следует отметить, что порядок выставления счетов-фактур до настоящего времени окончательно не урегулирован и уже является предметом споров.

При этом внедрение данного порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, не влечет каких-либо положительных, либо отрицательных последствий для бюджетной системы РФ. Суммы НДС, восстанавливаемые Покупателем к уплате в бюджет, в том же размере принимаются к вычету Поставщиком товаров. Таким образом, последствием распространения данной позиции является лишь увеличение нагрузки на налогоплательщиков в части осуществления действий по

исчислению и уплате налога на добавленную стоимость а также возникновение расходов в налоговом учете выплаченных сумм премий или иных поощрительных выплат по налогу на добавленную стоимость (изменяют цену товара, работы, услуги) и налогу на прибыль (учитываются как внереализационные расходы, не связанные со стоимостью товара, работы, услуги).

В соответствии с п. 1.1.5 «Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» одним из таких приоритетных направлений является последовательное осуществление мер, направленных на сближение правил бухгалтерского и налогового учета и снижения административных расходов налогоплательщиков. Различный подход государственных органов к обозначенным выше вопросам не способствует политике сближения.

В целях выработки единообразия и обеспечения соблюдения принципа определенности норм законодательства о налогах и сборах, а также реализации основных направлений налоговой политики РФ на 2013-2015 гг. предлагается внести изменения в статью 154 НК РФ.

Данные изменения регламентируют порядок определения налоговой базы по НДС при реализации продавцом товаров (работ, услуг) по договорам, предусматривающим выплату продавцом покупателю премий или иных поощрительных выплат за выполнение определенных условий договора. В частности предлагаемое изменение предусматривает, при реализации товаров (работ, услуг) по договорам, предусматривающим выплату продавцом покупателю премий или иных поощрительных выплат за выполнение определенных условий договора, в частности объема покупок, налоговая база уменьшается на суммы выплаченных премий или иных поощрительных выплат в случае если из условий договора прямо следует, что выплаченные премии или иные поощрительные выплаты изменяют стоимость и цену реализованных товаров (работ, услуг).

Предлагаемые поправки исключают двойственное толкование выплаченных премий или иных поощрительных выплат в целях исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций, а также будут способствовать сокращению количества судебных споров между налогоплательщиками и налоговыми органами, и соответственно приведут к уменьшению расходов федерального бюджета на возмещение судебных издержек.

Проект закона состоит из 2-х статей. Первая посвящена внесению изменений в статью 154 Налогового кодекса РФ, вторая – порядку вступления закона в силу. Принятие законопроекта не потребует дополнительных расходов из федерального бюджета.

## **ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ**

к проекту федерального закона

"О внесении изменений в статью 154 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

Принятие Федерального закона "О внесении изменений в статью 154 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" не потребует дополнительных расходов из федерального бюджета. Напротив, позволит сохранить поступление доходов в федеральный бюджет в виде налога на добавленную стоимость от стоимости товара (работы, услуги) не измененной (не уменьшенной) на величину выплаченных продавцами премий, вознаграждений.



**Перечень актов  
федерального законодательства, подлежащих признанию  
утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию  
в связи с принятием проекта федерального закона "О внесении  
изменения в статью 154 части второй Налогового кодекса Российской  
Федерации"**

Принятие проекта федерального закона "О внесении изменения в статью 154 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия иных актов федерального законодательства.