

Причина спора: Скидки произведены после отгрузки товара и не могут уменьшать базу по НДС, решили налоговики

Кто выиграл: Компания

Цена вопроса: 1 980 948 рублей

Аргументы, которые сработали: Скидка зависит от выполнения покупателем определенных условий и фактически представляет изменение цены. НДС определяется от цены реализации

Документ: Определение ВАС РФ от 22.12.08 № ВАС-16352/08

Если скидки предоставлены уже после реализации товара, то они все равно могут уменьшать базу по НДС. Надо только доказать, что данные скидки повлекли за собой изменение цены. Тогда корректировка налоговой базы необходима, поскольку она определяется от стоимости товаров (п. 1 ст. 154 НК РФ). Стоимость в свою очередь формируется исходя из цен реализации. Этот вывод ВАС РФ в принципе не оспаривается чиновниками, которые отмечают законность снижения налога при изменении цены (письмо Минфина России от 25.10.07 № 03-07-11/524). Но необходимо показать, что договор предусматривал изменение цены. В ситуации, которую рассмотрел ВАС РФ, договором введена зависимость цены от последующих действий покупателя товаров. Желательно указывать, что если им произведена закупка на определенную сумму, то цена на все товары, отгруженные в течение квартала, снижается на X процентов. Возможны и другие условия уменьшения цены (в частности, на продукцию, отгруженную за месяц, а не за квартал). Главное - четко прописать эти условия в договоре и сообщить, что при их выполнении корректируется именно цена ранее отгруженной продукции. Такое условие соответствует пункту 2 статьи 424 ГК РФ. Из него ясно, что цена может быть изменена и после заключения договора, если это прямо предусмотрено соглашением сторон.

Показав изменение цены, предприятие выполняет корректировку ранее начисленного НДС. Она рассмотрена в письме Минфина России от 25.10.07 № 03-07-11/524.

НА ПРИМЕРЕ. Компания в январе отгрузила партию товаров стоимостью 708 000 руб. (в том числе НДС - 108 000 руб.). В марте тому же покупателю отпущена еще одна партия стоимостью 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). Эти партии оценивались по максимальной цене.

В договоре с контрагентом установлены разные цены на товар, которые зависят от общей стоимости товаров, отгруженных за три месяца. Если она превысит 1 000 000 руб., то цена снижается на 5 процентов от максимальной. Следовательно, стоимость первой партии составит 672 600 руб. (в том числе НДС - 102 600 руб.). Стоимость второй партии - 560 500 руб. (в том числе НДС - 85 500 руб.).

Выполняя корректировки, предприятию нужно внести заверенные исправления в ранее выданные счета-фактуры. Там указывается новая цена товара, его стоимость, сумма налога и стоимость с НДС. Корректировки удостоверяются подписью руководителя компании, печатью организации, приводится дата исправления. Кроме того, придется оформить дополнительный лист к книге продаж за первый квартал 2009 года. Там сначала вносятся первичные записи из счета-фактуры, а следующей строчкой - запись по исправленному счету-фактуре. В ситуации, когда исправления выполнены после сдачи декларации, налогоплательщику придется сдавать «уточненку» за первый квартал.