

Бонусы от продаж в НДС-декларации

Получаем от поставщика бонусы по результатам продаж за квартал. В соглашении о бонусах прописано, что НДС они не облагаются и не связаны с изменением цены товара. Показывать ли эти суммы в декларации по НДС (приложение 7)?

Согласно [подпункту 1 пункта 1 статьи 146](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

[Пунктом 1 статьи 39](#) НК РФ установлено, что в целях налогообложения, в том числе налогом на добавленную стоимость, реализацией товаров, работ или услуг признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

На основании [п. 2 ст. 153](#) НК РФ при определении налоговой базы 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) натуральной формах.

Кроме того, согласно [ст. 162](#) НК РФ налоговая база увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

За выполнение определенных условий договора (например, достижение установленного объема закупок, наличие товара в торговом зале и т.д.) поставщик может выплачивать покупателю денежную сумму. Такую выплату, как правило, называют бонусом(премией).

Согласно [п. 2.1 ст. 154](#) НК РФ предоставленные покупателю денежные премии (поощрительные выплаты), которые не уменьшают стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), на величину налоговых обязательств по НДС ни у продавца, ни у покупателя не влияют, в частности у покупателя нет установленных [пп. 4 п. 3 ст. 170](#) НК РФ оснований для восстановления НДС, ранее принятого к вычету.

Таким образом, с учетом вышеуказанных положений НК РФ бонусы(премии), полученные налогоплательщиком-покупателем, не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость и, соответственно, налогом на добавленную стоимость не облагаются, так как указанные суммы не связаны с реализацией товаров (работ, услуг).

Правила заполнения [разд. 7](#) налоговой декларации по НДС разъяснены в [п. п. 44 - 44.7](#) Порядка заполнения декларации, утвержденного Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ ([п. 2](#) Приказа ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (далее - Порядок заполнения декларации). Данный раздел заполняется налогоплательщиком или налоговым агентом.

Применительно к данному разделу надо иметь в виду, что его следует заполнять только в том случае, если вы осуществляете ([п. п. 44.2, 44.3](#) Порядка заполнения декларации, [Приложение N 1](#) к Порядку заполнения декларации):

- операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) на основании [ст. 149](#) НК РФ;
- операции, не признаваемые объектом налогообложения согласно [п. 2 ст. 146](#) НК РФ;
- операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ согласно [ст. ст. 147, 148](#) НК РФ;
- операции, связанные с получением авансов (оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых превышает шесть месяцев.

Иные операции в [разд. 7](#) декларации не отражаются.

Операция по получению бонусов (премии от покупателя) не признается объектом налогообложения по НДС ([п. 1 ст. 146](#) НК РФ). Однако в [п. 2 ст. 146](#) НК РФ она не поименована. Она также не указана в [Приложении N 1](#) к Порядку заполнения декларации.

Поскольку бонусы к вышеперечисленным операциям не относятся, то в [разд. 7](#) декларации по НДС эти суммы не отражаются ([Письмо](#) ФНС России от 10.12.2012 N ЕД-4-3/20919).

Ответ подготовил:
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина
07 мая 2018 г.