

## ТОРГОВЫЕ СКИДКИ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

*Т.Г. Ткачик*

*Полесский государственный университет*

Финансово-хозяйственная деятельность организаций сопряжена с многочисленными финансовыми рисками, в том числе и с налоговыми рисками, управление которыми является важным фактором повышения и поддержания стабильности финансового положения организаций.

Налоговые риски напрямую сопряжены с торговыми скидками. Определение понятия “скидка” в документах системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также в законодательстве о налогах и сборах отсутствует. Вместе с тем, представляемые покупателям скидки можно подразделить на две группы:

- скидки, предоставляемые продавцом покупателю в результате пересмотра цены товара, определенного в договоре купли-продажи;
- скидки, предоставляемые продавцом без изменения цены товара.

При предоставлении торговых скидок у продавца возникают налоговые риски. Из практики известно, что при отклонении цен более чем на 20 процентов в сторону их повышения или понижения, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам, работам, услугам в пределах непродолжительного периода времени, могут возникнуть нарушения в формировании цен по сделкам, что повлечет за собой и ошибки в рас-

четах налогов и отчислений.

В налоговом и бухгалтерском учете порядок отражения применяемой цены, указанной в договоре, зависит от момента ее изменения. Цена может быть изменена в момент реализации или после реализации товара. Допустим, покупателю продана продукция без учета скидки на 118 тыс. рублей, в том числе НДС 18 тыс. рублей. В бухгалтерском учете осуществляются соответствующие проводки. После выполнения определенных условий, покупателю предоставляется скидка в размере 10%. Возникает необходимость корректировки бухгалтерской и налоговой отчетности, как по НДС, так и по всем налогам и отчислениям, подлежащим уплате в бюджет.

Предоставлять непосредственно скидку с цены товара целесообразнее в момент его реализации. При выполнении условий договора со стороны покупателя продавец предоставляет ему скидку на последующую отгрузку товара и выписывает соответствующие документы в момент отгрузки. В данном случае в налоговом учете отражается реализация товара с учетом предоставляемой скидки. Например, скидка составляет 10%. На счет поставщика поступает не 188 тыс. рублей, а с учетом скидки лишь 106,2 тыс. рублей. Сумма выручки для исчисления НДС определяется с учетом скидки и размер налога составляет 16,2 тыс. рублей. Отпадает необходимость внесения исправлений в первичные документы, учет и книгу продаж. Покупатель отразит в учете приобретенный товар по цене с учетом скидки, а к вычету примет суммы НДС, предъявленные поставщиком. Из приведенных примеров видно, что суммы исчисленных налогов различны, величина предоставляемой скидки ложится на затраты продавца и учитывается в себестоимости продукции.

Налоговые органы осуществляют постоянный контроль за правомерностью при определении рыночной цены и предоставлении скидок. Если обнаружены налоговые нарушения, налоговый орган выносит решение о доначислении налога и пеней, при этом налог и пени рассчитываются таким образом, как если бы результаты сделки оценивались с учетом рыночных цен.

Вместе с тем необходимо иметь в виду, что налоговые органы не начисляют штрафных санкций при определении рыночной цены, если скидки были предоставлены в случаях вызванных:

- сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары, работы, услуги;
- потерей товарами качества или иных потребительских свойств;
- истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;
- маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров на новые рынки;
- реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

Существующие методические подходы к управлению налоговыми рисками предусматривают в качестве начального этапа оценку их уровня, однако не содержат методик, позволяющих ее сформировать, в основном акцентируя внимание на конкретных практических способах минимизации вероятных негативных последствий проявления налоговых рисков. Понятие и проблемы оценки налогового риска остаются слабо исследованными: отсутствует устоявшееся определение налогового риска, не разработан вопрос об определении места налоговых рисков в общей классификации рисков, и, как следствие, практически не освещены методы их оценки и снижения.

Для решения проблемы, связанной с оптимизацией налоговых рисков при предоставлении налоговых скидок, необходимо:

- разработать методологические подходы, направленные на избежание налоговых ошибок, при осуществлении операций купли – продажи;
- изучить новые методы управления рисками, приводящие к достижению их оптимального уровня для конкретной ситуации;
- своевременно производить оценку полученных результатов и при необходимости осуществлять введение оперативных или упреждающих корректировок.