

Недостачи в ритейле – налоговая специфика

Алексей Малёнкин, партнер

Практика налоговых и юридических услуг

НЕДЕЛЯ
РИТЕЙЛА
2021

I.
Исторический контекст (2013-2014)

II.
Status quo (Дело «Посуда-центр Сервис» и другие дела)

III.
Налоговые риски

IV.
Нивелирование рисков

НЕДЕЛЯ
РИТЕЙЛА
2021

Исторический контекст

2013 год (Законопроект о внесении изменений в НК РФ)

- Законопроект предусматривал установление размера недостач для операторов розничной торговли в размере 0.5% - 0.75% от выручки без НДС как обоснованного расхода для целей налога на прибыль
- После Решения ВАС РФ от 4 декабря по делу «Ашан» Законопроект изменений НК РФ был заморожен.

4 декабря 2013 года (Решение по делу «Ашан»)

- С момента выкладки и до момента предъявления покупателем товара с «открытой полки» к оплате – товар находится вне контроля продавца
- Выявление лиц, виновных в хищениях ТМЦ из залов самообслуживания, объективно невозможно
- Получение документов от правоохранительных органов является избыточным предписанием

2014 год (ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПЛЕНУМА ВАС №33 ОТ 30.05.2014)

- Необходимо доказать, что выбытие ТМЦ произошло в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика

Status quo (Дело «Посуда-центр Сервис» и другие дела)

КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТОРЫ ИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

- Привлечение к ответственности, в том числе материальной, лиц, вина которых была выявлена по результатам служебного расследования
- Подтверждение факта отсутствия лиц, виновных в возникновении недостатч
- Время обращения в правоохранительные органы
- Мотивировка постановления о приостановлении предварительного следствия

НЕДЕЛЯ
РИТЕЙЛА
2021

Налоговые риски

ЧТО ЯВЛЯЕТСЯ ПРЕДМЕТОМ ДОНАЧИСЛЕНИЯ

- Уменьшение суммы недостач на сумму пересортицы
- Недостачи признаются безвозмездной реализацией ТМЦ, на учетную стоимость которых начисляется НДС
- Невозможность учета сумм недостач в расходах при определении налоговой базы по налогу на прибыль

Нивелирование рисков

КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТОРЫ

- Обращение в правоохранительные органы при каждом обнаружении недостатков в каждой торговой точке
- Причина приостановления предварительного следствия (формулировка в документах правоохранительных органов)
 - в связи с невозможностью установления виновных лиц**
 - в связи с отсутствием состава преступления
- Отсутствие уменьшения суммы недостатков на сумму выявленных излишков (даже при соответствии товарным группам, количеству, магазинам и периоду)
- Проведение внутрикорпоративного расследования для установления виновных лиц, причастных к возникновению недостатков
- Привлечение установленных лиц к ответственности (например, при установлении фактов хищения товара сотрудниками магазина)
- Оказание содействия правоохранительным органам (передача информации, выявленной при служебном расследовании, в том числе при применении полиграфа)
- Наличие исправных систем подсчета завозимого товара.

НЕДЕЛЯ
РИТЕЙЛА
2021