# [**Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 19 декабря 2014 г. N 03-11-06/2/65762**](garantF1://70758908.0)

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения внереализационных доходов и на основании полученной информации сообщает следующее.

Если организация осуществляет деятельность, облагаемую налогом при упрощенной системе налогообложения, и деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности, то на основании [пункта 8 статьи 346.18](garantF1://10800200.100488) и [пункта 7 статьи 346.26](garantF1://10800200.1004267) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) она обязана раздельно учитывать доходы, расходы, имущество, обязательства и хозяйственные операции в рамках каждого вида деятельности.

Согласно [статье 346.15](garantF1://10800200.34615) Кодекса налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в соответствии со [статьей 249](garantF1://10800200.249) Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со [статьей 250](garantF1://10800200.250) Кодекса. При этом не учитываются доходы, указанные в [статье 251](garantF1://10800200.251) Кодекса.

В соответствии с [пунктом 18 статьи 250](garantF1://10800200.25018) Кодекса внереализационными доходами налогоплательщика, учитываемыми в целях налогообложения, признаются, в частности, доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных [подпунктом 21 пункта 1 статьи 251](garantF1://10800200.2510121) Кодекса.

В связи с изложенным налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, включают в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы, внереализационные доходы в виде просроченной кредиторской задолженности (расчеты с поставщиками, депоненты по заработной плате), а также суммы госпошлины, перечисленной на расчетный счет организации по решению суда, и другие внереализационные доходы.

Что касается полученных премий от поставщиков за выполнение условий договоров поставки товаров в розничную сеть, то следует принять во внимание, что согласно [статье 346.27](garantF1://10800200.34627) Кодекса для целей применения единого налога на вмененный доход под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Деятельность в области розничной торговли помимо реализации товаров на основе договоров розничной купли-продажи предполагает также проведение закупок данных товаров, что является неотъемлемой частью предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли.

В связи с этим получение организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими розничную торговлю, премий (скидок, бонусов) от поставщиков товаров за выполнение определенных условий договоров поставки товаров связано с осуществлением предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли.

Таким образом, доход организации, полученный в виде премии, предоставленной организацией-поставщиком за выполнение определенных условий договора поставки товаров, может быть признан частью дохода, полученного в связи с осуществлением деятельности в сфере розничной торговли и облагаемого единым налогом на вмененный доход на основании раздельного учета полученных доходов.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель директора Департамента | Р.А. Саакян |