



Taxable Receipt

How discounts, trade-ins, and additional charges affect sales tax

(Налогооблагаемая выручка

Как скидки, сдача старого товара в счет оплаты нового и дополнительные сборы влияют на налог с продаж)

Введение

Если на вас лежит обязанность собирать со своих покупателей налог с продаж на уровне штата Нью-Йорк и местном уровне, вам нужно понимать, какая часть взимаемой с клиентов платы облагается налогом и как скидки и другие корректировки влияют на сумму налога с продаж. Сумма выставленного клиентам счета, с которой взимается налог, называется *налогооблагаемой выручкой*. В этом бюллетене объясняется:

- какие типы платы, взимаемой с клиентов, включаются в налогооблагаемую выручку;
- как скидки влияют на сумму налогооблагаемой выручки;
- как рассчитать налогооблагаемую выручку при бартере и сдаче старого товара в счет оплаты нового.

Подлежащий уплате налог с продаж рассчитывается путем умножения налогооблагаемой выручки на совокупную налоговую ставку на уровне штата и местном уровне для той территории, куда клиенту отгружен товар или где оказаны услуги. (Ставки можно узнать из налогового бюллетеня [Sales Tax Rate Publications \(Публикации о ставке налога с продаж\) \(TB-ST-820\)](#).)

Отражение налога с продаж в счете

Налог с продаж рассчитывается исходя из итоговой стоимости всех облагаемых налогом товаров и услуг, включенных в счет или счет-фактуру. Если вы продаете только те товары или услуги, которые облагаются налогом, то налог с продаж будет рассчитан на основе полной суммы счета. Если среди ваших товаров и услуг есть те, которые подлежат налогообложению, и те, которые освобождены от уплаты налога, то вам необходимо определить, какие именно товары и услуги будут облагаться налогом, а какие — нет. В квитанции или счете для клиента должна быть отдельно указана сумма налога с продаж, подлежащего оплате.

Сочетание товаров и услуг, облагаемых и не облагаемых налогом

Если товары и услуги, облагаемые и не облагаемые налогом, продаются вместе как единый набор, то величина налогооблагаемой выручки может измениться.

Вы можете взимать налог с продаж только для товаров и услуг, которые подлежат обложению этим налогом, при соблюдении следующих трех условий:

- товары и услуги, подлежащие и не подлежащие налогообложению, могут быть приобретены по отдельности;
- в счете или счете-фактуре указаны отдельные цены таких товаров и услуг;
- стоимость этих товаров и услуг логична по отношению к общей стоимости.

Если же эти товары и услуги продаются за одну цену и их нельзя приобрести по отдельности, то налог взимается с общей стоимости покупки.

Пример. Ваш магазин продает набор из сырного ассорти, разделочной доски и ножа за 15 долларов. Эти предметы не продаются по отдельности. Налог с продаж взимается с общей стоимости набора в 15 долларов, хотя часть этого набора (сыр) при отдельной продаже не подлежала бы обложению налогом с продаж.

Дополнительная информация о том, какие товары и услуги подлежат и не подлежат обложению налогом с продаж, приведена в налоговом бюллетене [Quick Reference Guide for Taxable and Exempt Property and Services \(Краткий справочник облагаемых и не облагаемых налогом видов имущества и услуг\) \(TB-ST-740\)](#).

Расходы

Все операционные расходы, которые вы переносите на покупателей в счетах за облагаемые налогом услуги, включаются в налогооблагаемую выручку, и на них начисляется налог с продаж.

Пример. Вы занимаетесь ремонтом бытовой техники и отправляетесь к клиенту для починки посудомоечной машины. Ваша ставка — 50 долларов в час плюс дополнительные расходы. Вы выставили следующий счет:

<i>1,5 часа по 50 долларов в час</i>	<i>75,00 долларов</i>
<i>Транспортные расходы</i>	<i>15,00</i>
<i>Запчасти</i>	<i>22,00</i>
<i>Промежуточный итог</i>	<i>112,00 долларов</i>
<i>Налог с продаж 8%</i>	<i>8,96</i>
<i>Сумма к оплате</i>	<i>120,96 долларов</i>

Налог с продаж начисляется на всю сумму, которую вы взимаете с клиента, включая транспортные расходы, запчасти и часовую ставку оплаты.

В налогооблагаемую выручку в числе расходов также включаются выплачиваемые вами процентные платежи, которые вы переносите на клиента.

Торговые скидки и скидки за объем

Определенные скидки, применяемые в момент продажи, снижают налогооблагаемую выручку. Любые скидки, понижающие цену продажи, например торговые скидки, скидки за объем и скидки за наличный расчет без доставки товара, вычитаются перед расчетом взимаемого налога с продаж.

Эти скидки применяются в момент продажи, исходя из вида или количества приобретаемого товара, и представляют собой снижение цены покупки.

Пример. Вы продаете офисные принадлежности и предлагаете клиентам скидки за оптовые заказы. При заказе трех коробок бумаги цена коробки составляет 35 долларов. При заказе 10 коробок цена одной коробки снижается до 32 долларов. Поскольку цена устанавливается в момент покупки, то при заказе сразу 10 коробок налог с продаж будет исчисляться на основе сниженной цены, то есть по общей сумме заказа в 320 долларов.

Скидка за раннюю оплату

Скидки за раннюю оплату отличаются от торговых скидок и скидок за объем. Предлагая скидку за раннюю оплату, вы все равно продаете товар по установленной цене. Покупатель может снизить сумму счета только в случае оплаты в течение указанного времени, в противном случае общая сумма к оплате остается неизменной. Скидка за раннюю оплату — это необязательная скидка, которой покупатель может воспользоваться по своему желанию. Она не уменьшает фактическую цену продажи товара. Скидка за раннюю оплату не вычитается из той суммы, на которую начисляется налог с продаж.

Пример. Предположим, основываясь на предыдущем примере, что вы продаете те же 10 коробок бумаги по 35 долларов за коробку. Однако в счете вы указываете, что покупатели, полностью оплатившие счет в течение 10 дней с даты доставки, получают скидку за раннюю оплату в размере 10%. Так как указанная в счете цена одной коробки равна 35 долларам, то налог с продаж исчисляется исходя из общей стоимости 10 коробок в 350 долларов.

Купоны и продовольственные талоны

При расчете налога с продаж в том случае если покупатель использует купоны или продовольственные талоны, могут действовать особые правила. Например, выпущенные магазином купоны обычно снижают налогооблагаемую выручку, а купоны производителя — нет. Более подробная информация приведена в налоговом бюллетене [Coupons and Food Stamps \(Купоны и продовольственные талоны\) \(TB-ST-140\)](#) и отчете [TSB-M-11\(16\)S Sales Tax Treatment Relating to the Sale and Redemption of Certain Prepaid Discount Vouchers \(Расчет налога с продаж в случае продажи и погашения определенных предоплаченных скидочных купонов\)](#).

Скидки производителя

Скидки производителя (например, при покупке машины или бытовой техники) **не вычитаются** из налогооблагаемой выручки. Это правило действует независимо от того, возмещается ли скидка продавцу во время продажи по сниженной цене или же производитель позднее сам перечисляет сумму скидки покупателю. Хотя фактические расходы покупателя снижаются на величину скидки, сумма средств, полученная продавцом, остается прежней. Таким образом, производитель субсидирует покупку своего товара и налог с продаж взимается с полной стоимости продажи.

Расходы на доставку, транспортировку и обработку товара

Если предмет продажи подлежит налогообложению, то и оплата, которая взимается с покупателя за транспортировку, обработку и доставку товара, также облагается налогом. Однако в том случае если клиент договаривается о доставке со стороны фирмой и платит ей напрямую, то стоимость доставки не облагается налогом. Более подробная информация приведена в налоговом бюллетене [Shipping and Delivery Charges \(Расходы на транспортировку и доставку\) \(TB-ST-838\)](#).

Проценты, комиссия за обслуживание и комиссия за отсрочку платежа

В общем случае если вы взимаете с покупателей проценты, комиссию за обслуживание или комиссию за отсрочку платежа для продления кредита, который они выплачивают в течение определенного периода, то эти сборы не относятся к цене приобретения товара или услуги и по этой причине не облагаются налогом с продаж.

Однако в том случае если вы сдаете в аренду товары, на которые начисляется налог с продаж, и взимаете отдельную плату за их несвоевременный возврат, то эта плата не считается продлением кредита. Плата за несвоевременный возврат является частью стоимости аренды и включается в налогооблагаемую выручку при расчете налога с продаж. Например, плата, которую магазин товаров для ремонта взимает за возврат арендованных инструментов на день позже положенного, — это плата за дополнительный день аренды инструментов, и она облагается налогом с продаж.

Залог

Если вы берете залог за товары, которые даете в аренду, лизинг или в долг, то такой залог не включается в налогооблагаемую выручку. Но если вы оставляете себе долю залога при возврате имущества, то эта доля залога облагается налогом с продаж как часть стоимости аренды или лизинга предмета.

Акцизы

Многие акцизы, установленные федеральными и региональными государственными органами, взимаются с производителей, импортеров, изготовителей и дистрибьюторов, а также поставщиков спиртных напитков и включаются в цену, которую платит покупатель. Примеры акцизов и других налогов, которые включаются в налогооблагаемую выручку:

- региональный акциз на алкогольные напитки;
- региональные акцизы на сигареты и табачную продукцию;
- региональный корпоративный налог на нефтепродукты: моторное топливо (бензин), дизельное моторное топливо и остаточные нефтепродукты;
- налог г. Нью-Йорка на сигареты;
- федеральные акцизы на производство определенных видов автомобилей (с повышенным потреблением топлива) и шин;
- федеральные акцизы на бензин, дизельное топливо и уголь;
- федеральный акциз на спортивные товары (в том числе удочки, катушки, луки и стрелы) и огнестрельное оружие (включая патроны и обоймы);
- федеральный акциз на крепкие спиртные напитки, вина и пиво;
- федеральный акциз на сигары, сигареты и папиросную бумагу.

Моторное топливо и дизельное моторное топливо

Моторное топливо (или бензин) и дизельное моторное топливо также облагается акцизом на уровне штата. Этот акциз включается в цену за галлон топлива, которую платит потребитель на заправочной станции, однако не входит в налогооблагаемую выручку.

Отложенные товары

Когда продавец откладывает товар, он временно резервируется для покупателей, позволяя им вносить периодические платежи, пока не будет погашена полная стоимость товара. Покупатель вносит задаток, после чего товар маркируется и хранится отдельно в магазине. Любая дополнительная плата, взимаемая с покупателя за отложенный товар, включается в налогооблагаемую выручку и облагается налогом с продаж.

Прием старого товара в счет оплаты нового

Принимая старый товар в счет оплаты нового и снижая цену продажи на соответствующую величину, продавец исчисляет налог с продаж на основе уменьшенной стоимости, то есть после вычета стоимости старого товара, в том

случае если намерен продать старый товар. Эта схема наиболее распространена при продаже и покупке моторных транспортных средств.

Пример. Посетитель вашего дилерского автосалона решил приобрести автомобиль за 22 500 долларов. Вы соглашаетесь забрать его старый автомобиль в счет оплаты нового. Старый автомобиль вы оценили в 4500 долларов. Налогооблагаемая выручка от продажи рассчитывается следующим образом:

<i>Изначальная цена</i>	<i>22 500 долларов</i>
<i>Старый товар в счет оплаты нового</i>	<i><u>- 4 500 долларов</u></i>
<i>Налогооблагаемая сумма продажи</i>	<i>18 000 долларов</i>

Это верно лишь в том случае, если вы намерены продать старый автомобиль, сданный в счет оплаты нового. Кроме того, стоимость старого товара необходимо засчитать именно как частичный платеж за приобретаемый новый товар. Доля стоимости старого товара, которая не идет непосредственно в счет оплаты приобретаемого товара, не может быть использована как оплата за другой товар в более поздний срок или как оплата товара у другого продавца.

Пример. Предположим, что в описанной выше ситуации только 2500 долларов из стоимости старого автомобиля были зачтены как оплата за новый автомобиль, а оставшиеся 2000 долларов были выданы покупателю наличными. Полученные им 2000 долларов наличными не могут быть зачтены как оплата последующих покупок у вас либо у другого продавца.

Взаимная продажа, бартер и обмен

Взаимная продажа, бартер и обмен отличаются от ситуации сдачи старого товара в счет оплаты нового, поскольку обычно предполагают обмен на предметы, не предназначенные для перепродажи. Чаще всего взаимная продажа и бартер происходят между физическими лицами, которые не занимаются профессиональной торговлей (например, договор об обмене байдарки на кроссовый мотоцикл аналогичной стоимости). Однако предприниматели иногда также участвуют в бартере (например, сантехник чинит автослесарю сломанный водонагреватель в обмен на ремонт автомобиля). В обоих случаях такая сделка предполагает уплату налога с продаж. Налог рассчитывается исходя из стоимости товаров или услуг, участвующих в сделке. Например, сантехник обычно берет за работу, которую выполнил для автослесаря, 350 долларов, а стоимость труда и запчастей при ремонте автомобиля сантехника обычно тоже оценивается в 350 долларов. И сантехник, и автослесарь обязаны заплатить налог с продаж согласно стоимости полученных услуг. Если ваша компания является зарегистрированным налогоплательщиком, стоимость выполненных работ будет отражена в вашей декларации по налогу с продаж как облагаемая налогом продажа.

При взаимной продаже, бартере и обмене ценой покупки или налогооблагаемой выручкой считается стоимость того, что вы обменяли.

Например, если вы обменяли лодку на снегоход, то ценой покупки снегохода считается стоимость отданной вами лодки. Если стоимость предложенных к обмену предметов различается, то и налог, который обязана уплатить каждая из сторон, будет различаться.

Пример. У Майка есть снегоход стоимостью 2800 долларов, а у Эрни — лодка стоимостью 3200 долларов. Майк и Эрни договорились обменяться друг с другом. Майк должен уплатить налог с продаж с

2800 долларов, то есть со стоимости своего снегохода, отданного Эрни. Эрни должен уплатить налог с продаж с 3200 долларов, то есть со стоимости своей лодки, отданной Майку. И Майк, и Эрни обязаны будут заплатить налог с продаж при регистрации снегохода и лодки в Департаменте транспортных средств штата Нью-Йорк (New York State Department of Motor Vehicles).

Примечание. Налоговый бюллетень — это документ информационного характера, который служит общим руководством по интересующей налогоплательщиков теме и написан на упрощенном языке. Он верен на дату публикации. Однако налогоплательщикам следует помнить о том, что дальнейшие изменения в Tax Law (законе «О налогообложении») или его интерпретации могут повлиять на правильность налоговых бюллетеней. Изложенная в этом документе информация охватывает не все возможные ситуации и не подразумевает замену закона или изменение его смысла.

Ссылки и прочая полезная информация

Закон «О налогообложении»: раздел 1101(b)(3).

Постановления: разделы 526.5 и 526.7.

Отчеты:

[TSB-M-92\(2\)S](#) *Delivery Charge Added to Taxable Receipt Effective September 1, 1991 (Учет стоимости доставки в налогооблагаемой выручке с 1 сентября 1991 г.)*

Бюллетени:

[Coupons and Food Stamps \(Купоны и продовольственные талоны\) \(TB-ST-140\)](#)

[Quick Reference Guide for Taxable and Exempt Property and Services \(Краткий справочник облагаемых и не облагаемых налогом видов имущества и услуг\) \(TB-ST-740\)](#)

[Sales Tax Rate Publications \(Публикации о ставке налога с продаж\) \(TB-ST-820\)](#)