

[Главная](#)[Архив](#)[Рубрики](#)[Подписка](#)[Реклама](#)[Контакты](#)[Справочник предпринимателя](#)[События](#)

Налогообложение посреднических договоров

Рубрика: бухгалтер. налоги

Важное место в налоговом планировании занимают вопросы юридического оформления хозяйственных операций. Оформление одной и той же хозяйственной операции договором комиссии или договором поставки (в том числе на условиях предоплаты), куплей-продажей или агентским договором; момент перехода права собственности по оплате или по отгрузке и другие вопросы договорной политики имеют различные налоговые последствия.

Поскольку в рамках одной статьи не представляется возможным рассмотреть подробно все виды договоров, предусмотренные Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), остановимся на изучении посреднических договоров. Многие организации реализуют свою продукцию через посредников. Во-первых, найти конечного покупателя не всегда легко и это также требует определенных затрат (в том числе трудозатрат). Во-вторых, с помощью посредников намного расширяется сеть сбыта готовой продукции и, соответственно, будет привлечено больше покупателей (клиентов, заказчиков). Реализация товаров (работ, услуг) через посредников может осуществляться на основе договоров поручения, комиссии, агентских. Заключение таких сделок регулируется гражданско-правовым законодательством.

Прежде всего следует отметить, что ГК РФ не определяет понятие "посредническая деятельность", или "посредническая операция". В то же время законодательство по налогам и сборам довольно часто оперирует этими терминами. Для целей налогообложения к посредническим операциям и сделкам традиционно относятся деятельность предприятия, выступающего в роли комиссионера, поверенного или агента в договоре комиссии, поручения, агентском договоре.

По договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия за вознаграждение, если это предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором поручения (ст. 971 ГК РФ); по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, за счет комитента (ст. 990 ГК РФ); по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала (ст. 1005 ГК РФ). Отмечу, что налоговое законодательство исключает из посреднической деятельности торговую (кроме комиссионной) и снабженческо-сбытовую деятельность (гл. 25 НК РФ). Таким образом, можно сделать вывод, что к посредническим договорам для целей налогообложения относятся договор поручения, договор комиссии и агентский договор.

Договор комиссии

На практике чаще всего заключаются:

- договор комиссии на реализацию товара, где согласно условиям договора комитент поручает комиссионеру, а комиссионер обязуется за вознаграждение продать на оговоренных условиях имущество для комитента;
- договор комиссии на приобретение товара; по такому договору комитент поручает комиссионеру, а комиссионер обязуется за вознаграждение приобрести на оговоренных условиях имущество для комитента.

Возможно также заключить договора комиссии, где предусматривается, что комитент поручает комиссионеру, а комиссионер обязуется за вознаграждение приобрести и продать имущество комитента. По договору комиссии комиссионер обязуется по поручению другой стороны комитента за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. Основной обязанностью комиссионера по договору комиссии является совершение одной или нескольких сделок, то есть заключение с третьим лицом договора купли-продажи товара, принадлежащего комитенту или закупаемого для него, и передача права собственности от продавца товара его покупателю. В договорах может быть предусмотрено заключение комиссионером иных сделок с третьими лицами, необходимых для выполнения основной обязанности (например, заключение договоров транспортировки, страхования и т.п.). В соответствии с условиями договора комиссии расчеты по нему могут осуществляться двумя основными способами: без участия или с участием в расчетах посредника.

При исполнении поручения без участия в расчетах комитент самостоятельно производит расчеты с покупателями или поставщиками товара по сделкам, заключенным с комиссионером, при этом на расчетный счет (в кассу) комиссионера поступают только причитающиеся по договору комиссии суммы. При исполнении поручения с участием в расчетах комитент производит расчеты только с комиссионером, который в свою очередь рассчитывается с покупателями или поставщиками товара по заключенным с ними договорам. В соответствии со ст. 999 ГК РФ по исполнению поручения комиссионер обязан представить комитенту отчет и передать ему все полученное по договору комиссии. Комитент, имеющий возражения по отчету, должен сообщить о них комиссионеру в течение 30 дней со дня получения отчета, если соглашением сторон не установлен иной срок. В противном случае отчет при отсутствии иного соглашения считается принятым. Форма отчета законодательно не установлена, поэтому комиссионер может составить его в произвольном виде, но с соблюдением обязательных реквизитов, поименованных в ст. 9 Закона о бухгалтерском учете. В настоящее время выставление регламентировано следующими документами: новым Планом счетов, утвержденным Приказом МФ РФ от 31.10.00г. № 94н, Письмом МФ РФ от 12.11.96г. № 96 "О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами" и НК РФ. В ст. 316 НК РФ определено, что комиссионер обязан известить комитента о реализации принадлежащего комитенту имущества. Тем самым комиссионеру следует составлять извещения для своевременного отражения комитентом в учете как реализации, так и покупки имущества. То есть основополагающими документами по заключенному договору комиссии являются отчет комиссионера, извещение. Кроме того, как правило, к отчету комиссионера прикладываются необходимые доказательства расходов, произведенных комиссионером за счет комитента.

В.Е. Молостова,
начальник юротдела ООО "Финансовые консультанты"

Продолжение следует

ВКРАТЦЕ

28.04.2009 - **[В НСО появилась законодательная база для создания платных дорог](#)**

28.04.2009 - **[Срок действия государственной гарантии застройщикам увеличен до 8 месяцев](#)**

28.04.2009 - **[В Новосибирске расследуют уголовное дело о рейдерском захвате предприятий, принадлежащих эстонским компаниям](#)**

28.04.2009 - **[Продажи новых иномарок в НСО в I квартале упали на 50%](#)**

27.04.2009 - **[Бывшие сотрудники New York Pizza снова устроит пикет](#)**

27.04.2009 - **[Обламинистрация потратит на капремонт и расселение более 1,5 млрд рублей](#)**

27.04.2009 - **[В Новосибирске открылся греческий визовый центр](#)**

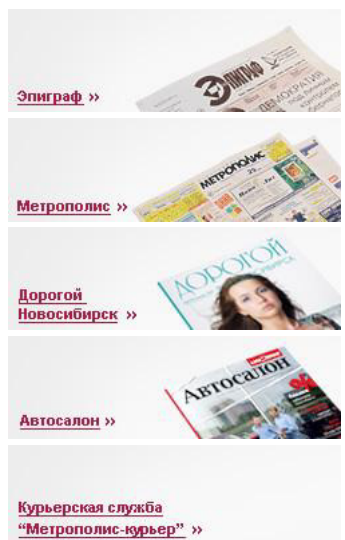
27.04.2009 - **[Банк Москвы подал в суд иск к двум компаниям холдинга "ЭСТАР"](#)**

27.04.2009 - **[Ввоз иномарок сократился в 8,5 раз](#)**

27.04.2009 - **[Новосибирским предприятиям-должникам отключили газ](#)**

[Все новости Вкратце](#)

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «ЭПИГРАФ»



ПОИСК ПО САЙТУ

Найти

КОНТАКТ

Вопрос редактору:

Обратная связь

redaktor@epig.ru

+7 (383) 224-84-83

КУРСЫ ВАЛЮТ

Последние статьи данной рубрики

- [Вакансий больше, безработных – меньше](#)
- [Будь профессионалом с Технологией Проф](#)
- [Показатель налоговой нагрузки по видам деятельности носит рекомендательный характер](#)
- [Календарь налогоплательщика на апрель 2009 года](#)
- [Исполнение бюджета Новосибирской области и пополнение доходов казны](#)

[Все статьи номера \[№10 \(409\) от 19.03.2003\]](#)

[Все статьи данной рубрики](#)

28.04.2009	
EUR	USD
43.8783	33.3904



Подписка на издание

Хотите получать «Эпиграф»?

Заполните форму заявки на бесплатную доставку открытой версии газеты

Наименование организации

Вид деятельности

Почтовый адрес для доставки в Новосибирске

Контактное лицо

Получатели (читатели) газеты

Телефон

Введите число изображенное на картинке

9 5 4 0 2 1

Отправить

© Copyright 1999-2008 [Создание и поддержка электронной версии - компания "Айкон"](#)

Saved from <http://www.epigraph.info/articles/-/year/2003/cid/4/id/17840/>
Tue Apr 28 2009 17:50:42 GMT+0700
Saved by UnMHT Ver.5.2.0