



Главная	Архив	Рубрики	Подписка	Реклама	Справочник предпринимателя	Контакты	События
Недвижимость							

## Налогообложение посреднических договоров

Рубрика: бухучет. налоги

Продолжение. Начало см. "Эпиграф" № 10

### Договор поручения

По договору поручения поверенный обязуется совершить от имени и за счет доверителя определенные юридические действия.

Для того, чтобы договор поручения состоялся, доверитель должен выдать поверенному доверенность на совершение действий, обусловленных договором поручения. Доверенность от имени юридического лица должна быть подписана его руководителем или иным лицом, уполномоченным на это учредительными документами, и заверена печатью этой организации. Одними из обязательных реквизитов доверенности являются:

- место совершения;
- дата совершения;
- доверитель;
- поверенный;
- полномочия поверенного;
- возможность передоверия.

Срок действия доверенности не может превышать трех лет.

Исполняя поручение, поверенный обязан сообщать доверителю о ходе исполнения поручения. Форма таких отчетов разрабатывается самостоятельно одной из сторон.

Поверенный выполняет поручения за счет доверителя, и, как следствие доверитель должен возместить поверенному понесенные им издержки, снабдить поверенного средствами для исполнения поручения, доверитель должен выплатить поверенному вознаграждение, если договор является возмездным. В силу ст. 972 ГК РФ этот договор может быть безвозмездным. Договор поручения предполагает выплату вознаграждения только в том случае, если это прямо им предусмотрено.

Необходимыми документами по заключенному договору поручения являются доверенность (возможность передоверия) и отчет поверенного (если это предусмотрено договором или обязательно в соответствии с характером поручения).

### Агентский договор

Правовые особенности агентских договоров установлены гл. 52 ГК РФ. По агентскому договору сторонами выступают принципал (заказчик) и агент (исполнитель).

Агентский договор является формой посреднического договора, комбинирующей элементы договора поручения и договора комиссии.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя принципал и был назван в сделке, или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала.

Агентский договор является возмездным.

В обязанности агента входят предоставление отчета принципалу, выставление извещений (когда в договоре предусмотрены элементы комиссии). Если агентским договором не предусмотрено иное, к отчету агента должны быть приложены необходимые доказательства расходов, произведенных агентом за счет принципала.

Необходимо напомнить, что в ряде случаев лицензированию подлежит непосредственно посредническая деятельность.

Схематично ведение деятельности организациями на основе заключенных посреднических договоров можно представить следующим образом.

Для совершения по поручению другой стороны комитента (принципала) юридических и иных действий от своего имени, но за счет комитента (принципала) либо от имени и за счет принципала, требуется заключения договора комиссии или агентского договора. Во избежание разногласий с проверяющими органами при заключении посреднических договоров в них

ВКРАТЦЕ

**Депутаты горсовета попросят Госдуму ввести административную ответственность для участников муниципального заказа**

**Новосибирской области на дороги ежегодно необходимо 24 млрд руб. - глава областного ТУАД**

**Администрация области направит на развитие жилищного строительства 46 млн руб. до 2015 года**

**Прибыль крупных новосибирских компаний выросла на 17 %**

**С начала 2010 года задолженность по зарплате в области сократилась на 13,7 %**

**Новосибирская область может продать пострадавшим от засухи регионам 100 тыс. тонн семян**

**«Харакири» выходит на рынок Екатеринбурга**

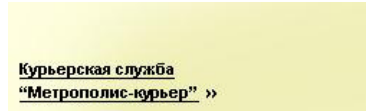
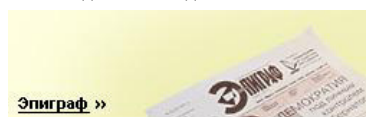
**Суд Новосибирска продолжит слушания по делу Шогрена в ноябре**

**Дочка компании "САН" стала резидентом томской ОЭЗ**

**"ВПК-Ойл" ввело в эксплуатацию 2-ю очередь НПЗ в Новосибирской области**

**Все новости**

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «ЭПИГРАФ»



ПОИСК ПО САЙТУ



**ForexClub**  
 ГРУППА КОМПАНИЙ  
 ФОРЕКС КЛУБ

КОНТАКТ

**Вопрос редактору:**

Обратная связь

redaktor@epig.ru

необходимо четко прописать права и обязанности сторон, от реализации которых зависит исполнение договора, ведение бухгалтерского учета и налогообложение.

+7 (383) 224-84-83

**Порядок возмещения расходов по посредническим договорам**

КУРСЫ ВАЛЮТ

**Курс по ЦБ РФ**

<b>15.10.2018</b>	
EUR	USD
42.1585	29.9315

При исполнении поручения по договорам комиссии, поручения или агентирования каждая из сторон осуществляет предпринимательскую деятельность, формируя расходы, связанные с ее осуществлением. В ряде случаев комиссионер (поверенный, агент) может фактически осуществлять расходы за комитента (доверителя или принципала), выступая в качестве организации, через которую осуществляются расчеты между исполнителем (третьим лицом) и заказчиком (комитентом, доверителем, принципалом) услуг. Указанные расходы включаются в состав затрат комитента (доверителя, принципала) и подлежат возмещению комитенту (поверенному, агенту), при этом такие расходы не являются ни доходом, ни расходом посредника. Подобная позиция всегда поддерживалась и налоговым, и бухгалтерским законодательством. Но с 1 января 2002 г. законодатель в пп. 9. п. 1 ст. 251 НК РФ определил доходы, которые не учитываются при определении посредниками налоговой базы по налогу на прибыль.

Исходя из буквального толкования указанной нормы можно сделать вывод: суммы возмещаемых посреднику расходов учитываются в целях налогообложения в том же порядке, что и суммы причитающегося ему вознаграждения, то есть включаются в состав доходов от реализации. В то же время НК РФ не содержит норм, позволяющих включить указанные суммы в состав расходов посредников. Тем более что такие расходы изначально осуществляются в пользу комитента, доверителя, принципала и должны быть включены в состав их расходов.

Это означает: суммы возмещаемых комитентом (агентом, принципалом) расходов должны увеличивать налоговую базу комиссионера (агента, поверенного), то есть признаваться доходом (выручкой от реализации) посредника без какой-либо возможности отнести в состав расходов затраты по его получению. Такая позиция законодателя противоречит понятию дохода для целей налогообложения, которым признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав. При осуществлении посреднической деятельности выручкой является сумма вознаграждения, а выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) формируется у комитента (принципала, доверителя).

Анализ многочисленных писем Минфина и МНС (ранее - Госналогслужбы) России показывает, что в плане налогообложения использование данных типов посреднических договоров практически ничем не отличается друг от друга. В связи с этим порядок налогообложения посреднических операций можно рассмотреть на примере договора комиссии. У посредника в выручку от реализации включаются:

- посредническое вознаграждение;
- дополнительное вознаграждение за делькредере;
- дополнительная выгода.

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

Продолжение следует

**Последние статьи данной рубрики**

- [Росреестр сократил проверки бизнесменов в два раза](#)
- [Росреестр: реорганизация завершена, функции переданы](#)
- [Знания бухгалтеров прирастать будут Единым семинаром 1С](#)
- [Как узнать ИНН?](#)
- [Материнский капитал на ипотеку](#)

[Все статьи номера \[№11 \(410\) от 26.03.2003\]](#)

[Все статьи данной рубрики](#)

© Copyright 1994-2010 Экономический еженедельник "Эпиграф"



**Подписка на газету "Эпиграф" с приложением "Налоги и право"**

Хотите гарантированно получать "Эпиграф" с приложением "Налоги и право"?  
Заполните форму заявки на подписку и Вам оформят документы

<b>Юридическое название организации</b>		<b>Юридический адрес организации</b>		<b>Контактное лицо</b>	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	
<b>ИНН</b>	<b>КПП</b>	<b>Адрес доставки</b>		<b>Телефон</b>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	

Введите число изображенное на картинке

<input type="text"/>	4 8 3 5 2 8	<input type="button" value="Отправить"/>
----------------------	-------------	--

