

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

Налогообложение посреднических договоров

Рубрика: бухгалтер. налоги

Продолжение. Начало см. "Эпиграф" №№ 10-11

Размер вознаграждения посредника обычно определяется договором и устанавливается в процентах от стоимости покупаемых или реализуемых товаров и т.п., реже в фиксированной сумме. Причем, вне зависимости от участия или неучастия комиссионера, в расчетах оборотом по реализации у него является только сумма комиссионного вознаграждения.

Для корректного определения выручки посредника необходимо для целей бухгалтерского и особенно налогового учета четкое определение в договоре комиссии условия о том, в какой момент обязанности комиссионера выполнены перед комитентом и в какой момент у комиссионера возникает выручка в виде комиссионного вознаграждения, выплачиваемого комитентом.

У комитента в выручку от реализации продукции (товаров, имущества) включаются суммы, уплаченные покупателем за реализованную посредником продукцию (товары, имущество), включая дополнительную выгоду.

При осуществлении посреднического договора посредник несет издержки, связанные с его выполнением. В соответствии с условиями договора между посредником и контрагентом эти расходы могут осуществляться за счет посредника или контрагента.

Таким образом, в соответствии с условиями договора комиссии комитент обязан возместить комиссионеру все понесенные им расходы, если эти расходы непосредственно связаны с исполнением договора комиссии. К таким расходам относятся расходы по транспортировке, экспедированию, страхованию товара, его таможенному оформлению и т.п.

Посредник только производит расчеты с поставщиками (исполнителями) за счет средств контрагента или за счет своих средств с последующим их возмещением контрагентом. В рассматриваемом случае суммы, уплачиваемые посредником поставщикам (исполнителям), не являются его затратами и не относятся на себестоимость.

В то же время сумма полученного от контрагента возмещения не является выручкой от реализации. При этом не затрагиваются счета реализации и не начисляются налоги с оборота, что, естественно, выгодно с точки зрения налогообложения.

На практике встречаются случаи, когда посредник за свой счет оплачивает затраты, которые по договору должен нести контрагент (без их возмещения последним). В этом случае посредник не вправе отнести такие расходы на себестоимость посреднических услуг, так как они должны покрываться за счет собственных средств посредника.

В то же время может возникнуть обратная ситуация, когда в соответствии с договором или законом расходы являются расходами посредника, но они возмещаются контрагентом. В этом случае контрагент не вправе отнести сумму возмещения расходов на себестоимость продукции (работ, услуг) и должен покрыть ее за счет источников собственных средств. Для большей наглядности порядок возмещения расходов посредника контрагентом представлен в виде таблицы.

Налог на прибыль

В тех случаях, когда организация осуществляет посредническую деятельность на основании договора комиссии, возникает вопрос: где в декларации по налогу на прибыль отражаются доходы от данной деятельности?

По договору комиссии (агентскому договору) комиссионер (агент) обязуется по поручению комитента (принципала), за вознаграждение совершить одну или несколько сделок (юридические или иные действия) от своего имени, но за счет комитента (принципала) либо от имени и за счет комитента (принципала) (п. 1 ст. 990, п. 1 ст. 1005 ГК РФ).

В соответствии со ст. 249 НК РФ доходом от реализации для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль признается, в частности, выручка от реализации услуг. При этом услугой признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (п. 5 ст. 38 НК РФ).

Следовательно, получение вознаграждения по договору комиссии (агентскому договору) можно рассматривать как получение выручки от реализации услуги и, как следствие, относить данную выручку в состав доходов от реализации. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства отражается по строке 020. Приложения 1 "Доходы от реализации" к листу 02 Декларации по налогу на прибыль организаций (форма утверждена Приказом МНС России от 07.12.01г. № БГ-3-02/542 в ред. Приказа МНС РФ от 12.07.02г. № БГ-3-02/358).

Налог на имущество

Статьей 996 ГК РФ предусмотрено, что "вещи, поступившие к комиссионеру от комитента либо приобретенные комиссионером за счет комитента, являются собственностью последнего". Это положение является принципиальным для бухгалтерского и налогового учета, поскольку из него следует, что комиссионер не должен отражать на своем балансе вещи, полученные им от комитента в ходе исполнения договора комиссии, поскольку он не является их собственником: комиссионер должен приходить к ним на забалансовый счет 004 "Товары, принятые на комиссию".

Комитент же, наоборот, передавая товары комиссионеру на реализацию, не списывает их со своего баланса, а продолжает отражать в составе собственного имущества по дебету счета "Товары отгруженные". Как известно, стоимость товаров, числящихся на счете 45, входит в налогооблагаемую базу по налогу на имущество.

Таким образом, плательщиком налога на имущество по товарам, реализуемым или приобретаемым по договорам комиссии, будет выступать комитент. При этом обязанность по уплате налога на имущество будет возлагаться на комитента до тех пор, пока право собственности на товар, переданный на комиссию, не

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 - [Обла администрация 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»



[Эпиграф »](#)



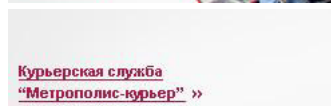
[Метрополис »](#)



[Дорогой Новосибирск »](#)



[Автосалон »](#)



[Курьерская служба "Метрополис-Курьер" »](#)

ПОИСК ПО САЙТУ

Найти

КОНТАКТ

Вопрос редактору:

[Обратная связь](#)

redaktor@epig.ru

[+7 \(383\) 224-84-83](tel:+73832248483)

КУРСЫ ВАЛЮТ

перейдет к покупателю, то есть до момента отгрузки товара покупателю либо иного установленного договором момента перехода права собственности.

28.04.2009	
EUR	USD
43.8783	33.3904

Налог на добавленную стоимость

До 1 января 2001 года действовал следующий порядок обложения НДС при реализации товаров по договорам комиссии: у комиссионера, реализующего товары, принадлежащие комитенту, который не участвует в расчетах за эти товары, облагаемым оборотом являлась сумма комиссионного вознаграждения (пп. "в" п. 19 Инструкции Госналогслужбы России № 39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" (далее - Инструкция № 39).

Комиссионер, участвующий в расчетах, был обязан со всей стоимости реализованных товаров начислять в бюджет НДС, так как облагаемым оборотом у него являлась стоимость товаров, реализуемых покупателям исходя из применяемых цен без НДС. При этом сумма налога, подлежащая взносу в бюджет комиссионером по этим оборотам, исчислялась в виде разницы между суммами налога, полученными от покупателей товаров, и суммами налога, указанными комитентом при передаче этих товаров комиссионеру (пп. "б" п. 19 Инструкции № 39).

При этом действовавший до 1 января 2001 года порядок исчисления и уплаты НДС комиссионером, участвующим в расчетах, предполагал, что комиссионер должен был начислить к уплате в бюджет НДС, полученный от покупателей, по кредиту счета 68 после получения выручки от покупателей, а зачет "входной" НДС он мог только в пределах суммы налога, перечисленной комитенту.

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

Продолжение следует

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 \[№12 \(411\) от 02.04.2003\]](#)

[Все статьи данной рубрики](#)



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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Контактное лицо	Получатели (читатели) газеты	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Телефон	<input type="text"/>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Введите число изображенное на картинке		
<input type="text"/>	6 4 1 4 5 4	<input type="button" value="Отправить"/>

© Copyright 1999-2008 Создание и поддержка электронной версии - компания "Айкон"

Saved from <http://www.epigraph.info/articles/-/year/2003/cid/4/id/17900/>
Tue Apr 28 2009 17:48:55 GMT+0700
Saved by UnMHT Ver.5.2.0