

## Налогообложение посреднических договоров

Рубрика: бухгалтер. налоги

Окончание. Начало см. "Эпиграф" №№ 10-12

### НДС

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 ГНС 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. Поэтому если на конец налогового периода суммы комитенту не перечислялись, то комиссионер обязан уплатить весь начисленный налог без соответствующего зачета, что, конечно же, было невыгодно, так как таким образом из оборота изымались значительные суммы.

С 1 января 2001 года этот порядок был изменен. Статьей 156 НК РФ установлено, что при осуществлении посреднической деятельности (на основе договора поручения, комиссии или агентского договора) в налогооблагаемый оборот включается только сумма дохода, полученная посредником в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

Таким образом, после 1 января 2001 года у налогоплательщиков-посредников, реализующих товары по договору поручения (комиссии, агентскому), в облагаемую базу по НДС включается только сумма комиссионного вознаграждения, вне зависимости от того, участвуют ли они при этом в расчетах с покупателем. Денежные средства, поступающие от покупателей за реализованные им по договору комиссии товары (работы, услуги), в облагаемый НДС оборот у посредников не включаются.

Освобождение посредников от обязанности исчислять и уплачивать НДС со стоимости реализованных товаров обусловлено тем, что начиная с 1 января 2001 года изменяется порядок уплаты НДС собственниками товаров (комитентами). Так, пунктом 2 ст. 167 НК РФ предусмотрено, что если собственник товара (комитент) определяет выручку для целей налогообложения "по оплате", то обязанность по уплате НДС со стоимости реализованных комиссионером товаров возникает у него в том отчетном периоде, в котором денежные средства за реализованный товар поступили на его счет (если комиссионер не участвует в расчетах) либо на счет комиссионера (если комиссионер участвует в расчетах). При получении комиссионером от покупателей авансовых и иных платежей в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) обязанность по уплате НДС с этих средств возникает также у налогоплательщика-комитента.

Таким образом, после 1 января 2001 года комиссионер, реализующий товары по договору комиссии, должен оперативно сообщать комитенту обо всех суммах, поступающих от покупателей на счет комиссионера, с приложением копий платежных поручений, подтверждающих фактическую дату поступления денежных средств на счет комиссионера. Полученные от комиссионера сведения будут являться основанием для комитента, определяющего выручку для целей налогообложения "по оплате", для начисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. При рассмотрении вопросов, связанных с исчислением НДС после 1 января 2001 года, нельзя не обратить внимание на то, что в отношении предприятий-комитентов, определяющих выручку для целей налогообложения "по отгрузке", не до конца выясненным остается вопрос о порядке начисления такими предприятиями НДС за продукцию, реализованную через посредника: должны ли они начислять НДС сразу же после отгрузки продукции в адрес комиссионера или только после получения отчета комиссионера о переходе права собственности на товар к покупателю; такая неопределенность вызвана имеющимся противоречием между ст. 39 НК РФ и пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ.

Необходимо также учитывать, что на посреднические услуги не распространяются льготы по НДС для предприятий, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, и организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25% (пп. 2 п. 3 ст. 149 НК РФ).

### Налог с продаж

В случае реализации товаров покупателями комиссионером, участвующим в расчетах, налог с продаж должен взиматься с покупателей и уплачиваться комиссионером и в бюджет в порядке, установленном законом субъекта РФ, на территории которого действует данный налог и осуществляется продажа товара. При этом налог взимается комиссионером с покупателя исходя из полной цены продажи товара, включающей комиссионное вознаграждение комиссионера.

### Заключение

Круг вопросов, касающихся посреднической деятельности, не ограничивается изложенными выше проблемами. Выбор вида договора может существенно изменить налоговые последствия хозяйственных операций и полученные финансовые результаты. Следует также иметь в виду, что посредник вообще и посредник для целей налогообложения - разные понятия. В общепринятом понимании само слово "посредничество" означает всякую деятельность, направленную для достижения какого-либо соглашения между различными лицами, посредник же является согласующим звеном между этими лицами. Он совершает определенные действия в интересах третьих лиц: оказывает услуги по установлению хозяйственных связей между поставщиком и покупателем, занимается поиском потенциальных покупателей, ведет преддоговорные

### 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](#)**

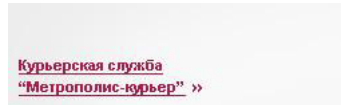
27.04.2009 - **[Банк Москвы подал в суд иск к двум компаниям холдинга "ЭСТАР"](#)**

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

КОНТАКТ

**Вопрос редактору:**

**Обратная связь**

**redaktor@epig.ru**

**+7 (383) 224-84-83**

КУРСЫ ВАЛЮТ

переговоры, заключает гражданско-правовые договора купли-продажи товара, принадлежащего третьим лицам, осуществляет функции представителя и т.п.

<b>28.04.2009</b>	
EUR	USD
43.8783	33.3904

Действующим законодательством в области бухгалтерского учета и налогообложения предусмотрены существенные особенности при осуществлении посреднических операций и сделок, хотя на практике их выделение в отдельную группу представляет значительные сложности, связанные с отсутствием четкого определения посреднической деятельности в соответствующих нормативных актах.

Одновременно термин "посредничество" не определен и с гражданско-правовой точки зрения, поскольку Гражданским кодексом РФ посреднические операции и сделки в отдельную группу договоров не выделены. Открытость же перечня посреднических договоров, данных законодателем в пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ, где идет речь не только о договорах комиссии, агентирования и поручения, но и "ином аналогичном договоре", а также НК, наряду с традиционными комиссионером, комитентом, агентом и принципалом, вводит такие понятия, как "иной поверенный" и "иной доверитель". Такая формулировка позволяет однозначно определить действия сторон по договорам комиссии, поручения и агентирования как посреднические. В то же время законодатель не раскрывает ни термина "аналогичный договор", ни порядка проведения аналогии с другими договорами, предусмотренными в ГК РФ, тем более что последний позволяет заключать и не предусмотренные им договоры, лишь бы они не противоречили закону, а также нормам морали и нравственности. Пока же остаются открытыми вопросы, можно ли считать, например, договор транспортной экспедиции или договор с таможенным брокером посредническими. Разрешать эти спорные ситуации придется скорее всего в судебном порядке. В данной ситуации налогоплательщикам следует воспользоваться правилом - что все неустраиваемые противоречия толкуются в их пользу.

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

### 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 \[№13 \(412\) от 07.04.2003\]](#)

[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

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

Saved from <http://www.epigraph.info/articles/-/year/2003/cid/4/id/17926/>  
Tue Apr 28 2009 17:47:52 GMT+0700  
Saved by UnMHT Ver.5.2.0