

Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

НДС

ПО СДЕЛКАМ С УЧАСТИЕМ ПОСРЕДНИКОВ

АФиНА

ВИДЫ ПОСРЕДНИЧЕСКИХ ДОГОВОРОВ

По договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия. Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя.



АФиНА

ВИДЫ ПОСРЕДНИЧЕСКИХ ДОГОВОРОВ

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.



АФиНА

ВИДЫ ПОСРЕДНИЧЕСКИХ ДОГОВОРОВ

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.



АФиНА



УЧЕТ У ПРИНЦИПАЛА

Налоговый учет операций по агентскому договору зависит от типа поручения принципала для агента:

- Реализация имущества, работ, услуг, имущественных прав

- Приобретение имущества, работ, услуг, имущественных прав



АФиНА

АФиНА

ПРИНЦИПАЛ РЕАЛИЗУЕТ ЧЕРЕЗ АГЕНТА ИМУЩЕСТВО, РАБОТЫ, УСЛУГИ, ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ПРАВА

Доходом у принципала признается полученная от реализации выручка с учетом комиссии агента и без учета НДС.

Методом начисления принципал признает доход на дату реализации имущества (работ, услуг, имущественных прав) на основании отчета агента (п.3 ст.271 НК РФ).



АФиНА

ПРИНЦИПАЛ РЕАЛИЗУЕТ ЧЕРЕЗ АГЕНТА ИМУЩЕСТВО, РАБОТЫ, УСЛУГИ, ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ПРАВА

Кассовым методом принципал признает доход от реализации на момент поступления денежных средств:

- На счет принципала, если денежные средства перечисляются напрямую от покупателей (заказчиков) принципалу.
- На счет агента, если денежные средства перечисляются принципалу через агента.



АФиНА

В РАСХОДАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ПРИНЦИПАЛ УЧИТЫВАЕТ

- Стоимость товаров, имущественных прав (п.1 ст.268 НК РФ)
- Прямые расходы методом начисления на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, в стоимости которых они учтены (п.1 ст.268 НК РФ)
- Расходы, связанные с реализацией, которые возмещаются агенту принципалом: оценка, хранение, транспортировка, др.
- Вознаграждение агента.

Основание: п.1 ст.268, п.2 ст.318 НК РФ

АФиНА

Вознаграждение агента методом начисления принципал признает по налогу на прибыль на момент утверждения отчета агента.

Основание: пп.3 п.7 ст.272 НК РФ

Если принципал применяет УСН с объектом “Доходы”, то расходы в виде удержанного агентом вознаграждения за свои услуги, не уменьшают налоговую базу принципала.

Основание: Письмо Минфина России от 20.07.2020 № 03-11-11/63253

АФиНА

Принципал приобретает через агента имущество, работы, услуги, имущественные права

АФиНА

На основании документов о приобретении имущества (работ, услуг) и отчета агента, принципал учитывает:

- Стоимость основного средства, расходы на его приобретение без учета НДС в первоначальной стоимости приобретаемого основного средства.
- Стоимость материалов, расходы на их приобретение без учета НДС в первоначальной стоимости приобретаемых материалов.
- Стоимость товаров, расходы на их приобретение без учета НДС в первоначальной стоимости приобретаемых товаров. В зависимости от положений учетной политики расходы на приобретение товаров можно признать в составе издержек обращения.
- Стоимость услуг (работ) и дополнительные расходы без учета НДС в прочих расходах, связанные с производством и реализацией. Например, к таким услугам можно отнести услуги агента по организации рекламной кампании принципала.

АФиНА

КАК УЧЕСТЬ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АГЕНТА?

Агентское вознаграждение может учитываться в стоимости приобретаемого имущества или в прочих расходах, связанных с производством и реализацией.

При приобретении через агента имущества (имущественных прав) агентское вознаграждение учитывается в стоимости такого имущества: по приобретенному основному средству – в стоимости основного средства, по приобретенным материалам – в стоимости материалов, по приобретенным товарам – стоимости товаров (при условии, что, согласно учетной политике, стоимость товаров формируется с учетом расходов на их приобретение).



АФиНА

КАК УЧЕСТЬ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АГЕНТА?

В следующих случаях агентское вознаграждение признается в прочих расходах, связанных с производством и реализацией:

- Реализуется через агента имущество (работы, услуги, имущественные права).
- Приобретаются через агента работы или услуги.
- Приобретаются через агента товары при условии, что, согласно учетной политике, расходы, связанные с их приобретением, учитываются в составе издержек обращения.

Основание: пп.3 п.1 ст.264 НК РФ



Принципал учитывает агентское вознаграждение методом начисления на дату утверждения отчета агента (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

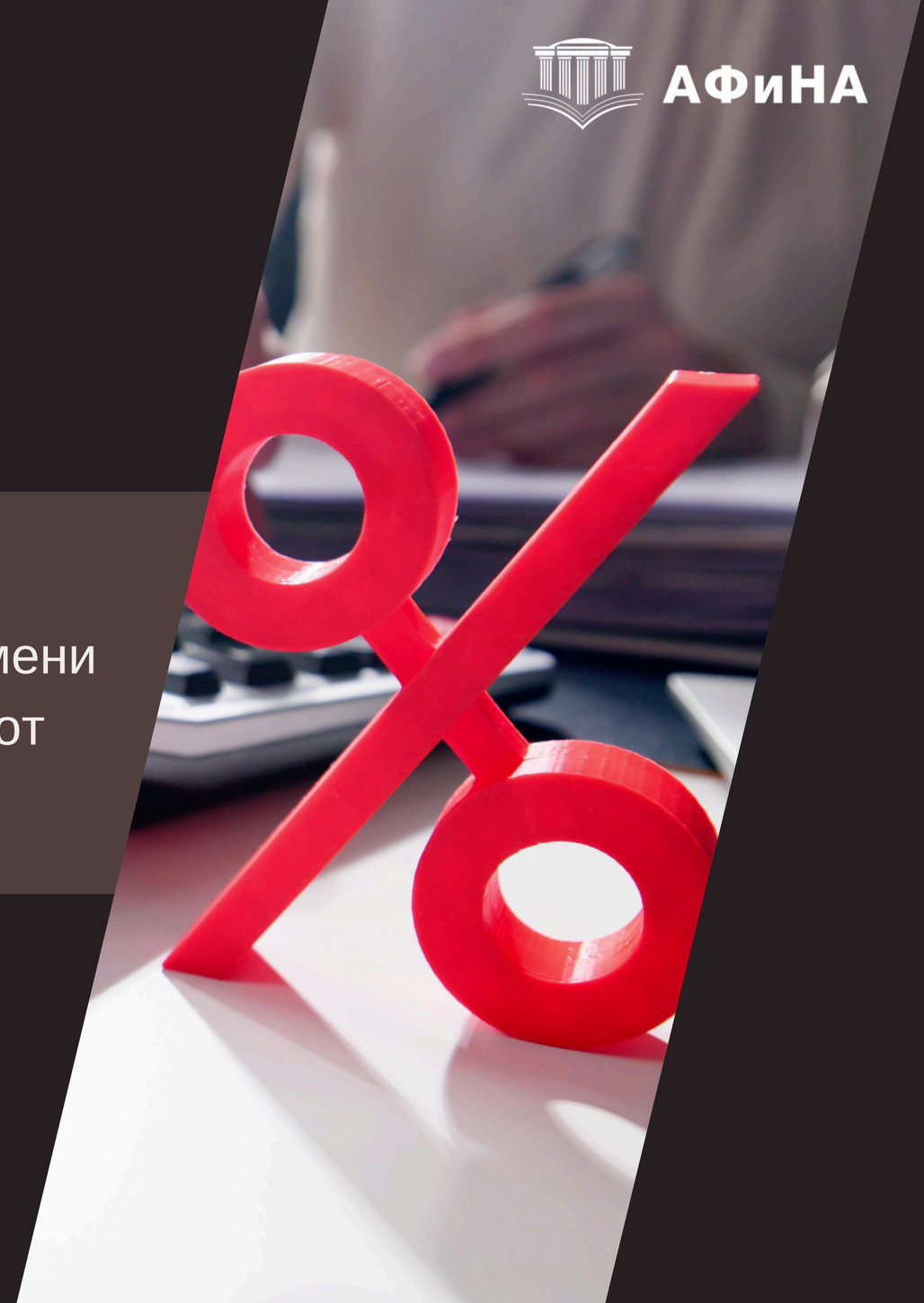
Принципал учитывает агентское вознаграждение кассовым методом на дату фактической оплаты услуг агента. При этом, если агент удерживает вознаграждение из сумм, подлежащих перечислению принципалу, то расходы в виде такого вознаграждения принципал учитывает после того, как услуга фактически оказана и на основании отчета агента.

Основание: пп.1 п.3 ст.273 НК РФ

АФиНА

КАК УЧЕСТЬ НДС?

Порядок начисления НДС и регистрации счетов-фактур у принципала зависит от того, от чьего имени проданы или куплены товары (работы, услуги) – от имени принципала или от имени агента.



ПРОДАЖА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ОТ ИМЕНИ ПРИНЦИПАЛА

Если товары (работы, услуги) продаются от имени принципала, то счета-фактуры оформляются и регистрируются в обычном порядке.

НДС начисляется на дату отгрузки товаров (работ, услуг) агентом покупателю.

Основание: пп.1 п.1 ст.167 НК РФ, п.16 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N33.



АФиНА

АФиНА

ПО ПЕРЕЧИСЛЕННОМУ ПОКУПАТЕЛЕМ АВАНСУ НДС НАЧИСЛЯЕТСЯ В СЛЕДУЮЩЕМ ПОРЯДКЕ:

- на дату получения агентом аванса и
- на дату отгрузки товаров (работ, услуг) агентом покупателю

В периоде отгрузки товаров (работ, услуг) можно принять к вычету НДС, начисленный с аванса.

Основание: п.8 ст.171, п.6 ст.172, п.1, 14 ст.167 НК РФ, Письмо ФНС России от 28.02.2006 N ММ-6-03/202@

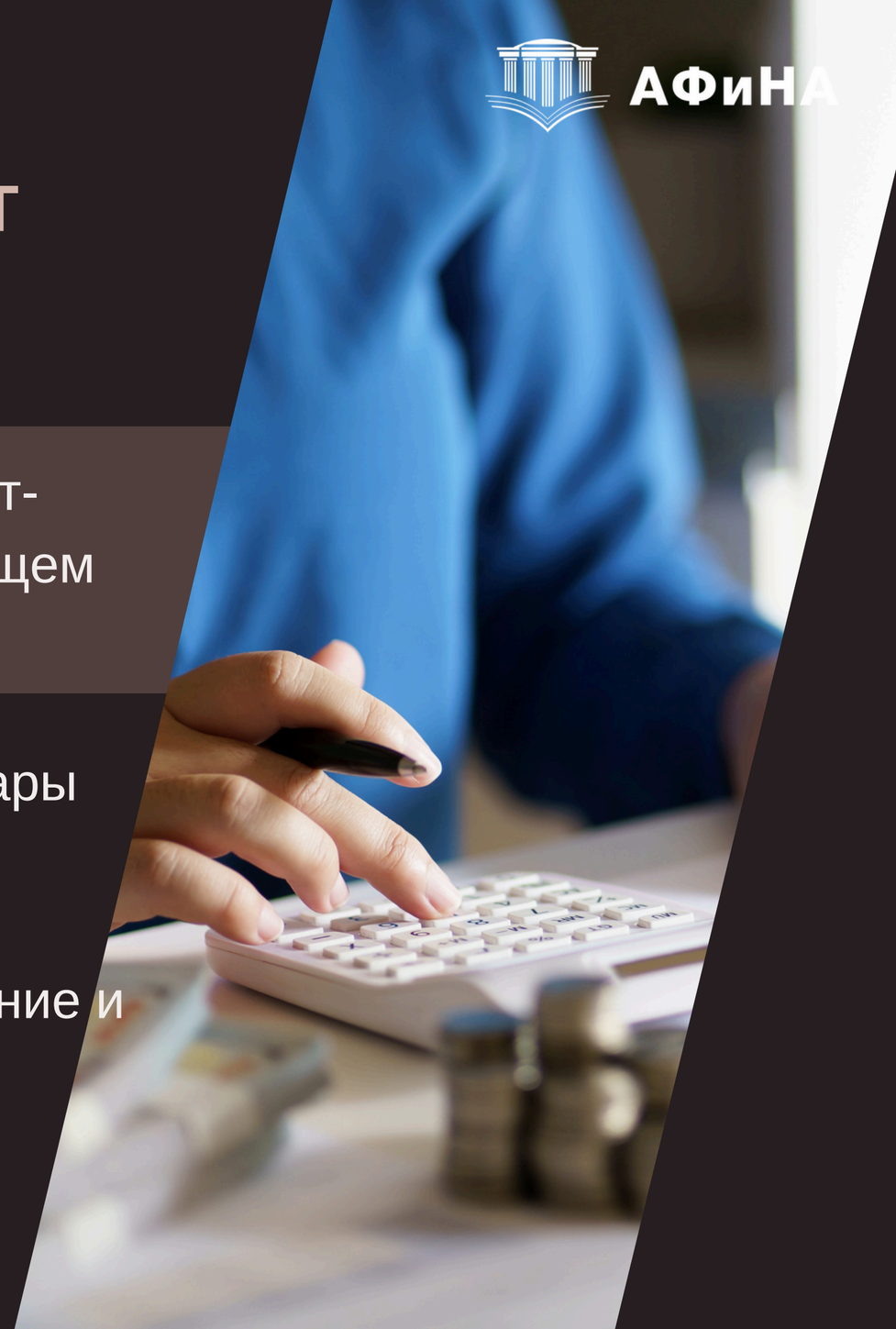
На момент передачи имущества от принципала к агенту НДС не начисляется, так как не переходит право собственности на данное имущество.

АФиНА

ПОКУПКА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ОТ ИМЕНИ ПРИНЦИПАЛА

Если агент выступает от имени принципала, то счет-фактуру продавец выставляет на принципала в общем порядке. В книге покупок принципал регистрирует:

1. Счет-фактуру продавца на приобретенные товары (работы, услуги) и принимает входной НДС к вычету.
2. Счет-фактуру агента на агентское вознаграждение и принимает входной НДС к вычету.



АФиНА

ПРОДАЖА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ОТ ИМЕНИ АГЕНТА

Если товары (работы, услуги) реализуются от имени агента, то применяется специальный порядок выставления счетов-фактур.

Шаг 1.
При продаже товаров агент выставляет счета-фактуры от своего имени на отгрузку товаров и на полученные авансы.

Шаг 2.
Эти счета-фактуры агент регистрирует в журнале учета и передает принципалу копии счетов-фактур. В книгу продаж такие счета-фактуры агент не вносит.



АФиНА

ПРОДАЖА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ОТ ИМЕНИ АГЕНТА

Шаг 3.

Принципал на основании копий счетов-фактур агента выставляет собственные счета-фактуры. При этом меняются следующие показатели:

- В строках 2, 2а, 2б принципал указывает свои реквизиты
- В строке 1 принципал указывает свой номер

Он регистрирует счета-фактуры в книге продаж и перевыставляет агенту.

Шаг 4.

Полученные от принципала счета-фактуры агент регистрирует в журнале учета и не регистрирует в книге покупок.

АФиНА

ПРОДАЖА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ОТ ИМЕНИ АГЕНТА

Шаг 5.

С агентского вознаграждения агент начисляет НДС и выставляет принципалу счет-фактуру на свои услуги. Этот счет-фактуру агент регистрирует в книге продаж, а принципал – в книге покупок.



АФиНА

ПОКУПКА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ОТ ИМЕНИ АГЕНТА

Если товары (работы, услуги) покупаются от имени агента, то применяется специальный порядок выставления счетов-фактур.

Шаг 1.

При покупке товаров агент перевыставляет принципалу счета-фактуры от продавцов на купленные товары и на уплаченные авансы. Данные в этих счетах-фактурах идентичны данным счета-фактуры продавца. Меняются только данные:

- В строке 1 агент указывает свой номе
- В строках 6, 6а, 6б агент указывает реквизиты принципала
- В строке 5 указывает данные о платеже принципала

Шаг 2.
Перевыставленные принципалу счета-фактуры агент регистрирует в журнале учета. В книге покупок и книге продаж такие счета-фактуры не регистрируются.

Шаг 3.
Принципал регистрирует в книге покупок счета-фактуры, перевыставленные ему агентом.

Шаг 4.
С агентского вознаграждения агент начисляет НДС и выставляет принципалу счет-фактуру на свои услуги. Этот счет-фактуру агент регистрирует в книге продаж, а принципал – в книге покупок.

АФиНА

КАК ИСЧИСЛИТЬ АВАНСОВЫЙ НДС ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ ПОСРЕДНИКА?

Договором между агентом (комиссионером) и принципалом (комитентом) может быть предусмотрено, что агентское вознаграждение удерживается из денежных средств, которые получены:



- От принципала (комитента), когда посредник приобретает для заказчика товары (работы, услуги);
- От покупателей при реализации им товаров (работ, услуг) заказчика.

В таких случаях на агентское вознаграждение, выделенное из общей суммы денежных средств, начисляется НДС по правилам, предусмотренных для авансов.

А именно:
НДС с аванса = Сумма аванса * 22/122

Посредник должен выставить счет-фактуру в течение 5 дней со дня получения денежных средств.

Посредник не исчисляет НДС по таким товарам (работам, услугам). Доходы / расходы по их приобретению и реализации для целей налога на прибыль не учитывает.

Основание пп.9 п.1 ст.251 НК РФ, п.9 ст.270 НК РФ

АФиНА



УЧЕТ У АГЕНТА

В доходах по налогу на прибыль агент учитывает агентское вознаграждение в составе доходов от реализации посреднических услуг.

Основание: п.1 ст.248, п.1 ст.249 НК РФ.

Агент НЕ учитывает в составе доходов:

- Суммы, поступившие агенту от принципала для приобретения по его поручению имущества (работ, услуг).
- Суммы, поступившие агенту от покупателей за реализованное имущество (работы, услуги, имущественные права).

Основание: пп.9 п.1 ст.251 НК РФ

АФиНА

В расходах по налогу на прибыль агент учитывает собственные расходы по текущей деятельности и расходы, которые принципал не возмещает.

Агент НЕ учитывает в составе расходов:

- Денежные средства, переданные агентом принципалу по агентскому договору. Например, передача принципалу денежных средств за реализованное имущество.

- Оплата затрат, которые, согласно договору, несет принципал.

АФиНА

10.02.2026г. компания «П» (принципал) и компания «А» (агент) заключили агентский договор.

Согласно данного договора:

Агент обязуется продать канцелярские товары, поставленные ему принципалом, за 183.000 руб. (включая НДС 33.000 руб.)

Агентское вознаграждение – 5% от суммы продаж

За реализованные товары денежные средства получает агент и перечисляет их продавцу за минусом суммы вознаграждения (то есть вознаграждение агент учитывает в момент поступления средств от покупателя)

ПРИМЕР

АФиНА

15.04.2026г. Компания «П» отгрузила товары компании «А»

02.07.2026г. компания «А» реализовала всю партию товаров, перечислила выручку компании «П» и предоставила отчет о продажах.

05.07.2026г. сторонами был подписан акт об оказании услуг агента.

Оцените последствия сделки для обоих сторон.

АФиНА

Компания «П» (принципал):

Апрель 2026г. (II квартал): НДС не возникает, так как право собственности на товар не переходит от продавца к покупателю.

Июль 2026г. (III квартал): начисляется исходящий НДС в сумме 33.000 руб.

Июль 2026г. (III квартал): к вычету принимается входящий НДС по услугам агента в сумме 1.650 руб. (= 183.000 х 5% х 22/122).

Компания «А» (агент):

Июль 2026г. (III квартал):
начисляется исходящий НДС в сумме 1.650 руб. (= 183.000 х 5% х 22/122)

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!