Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

УЧЕТ СДЕЛОК С УЧАСТИЕМ ПОСРЕДНИКА



АФиНА

ВИДЫ ДОГОВОРОВ С ПОСРЕДНИКАМИ

В ГК РФ предусмотрено 3 главы для сделок с участием посредников:

- Глава 49 “Поручение”
- Глава 51 “Комиссия”
- Глава 52 “Агентирование”



ВИДЫ ДОГОВОРОВ С ПОСРЕДНИКАМИ

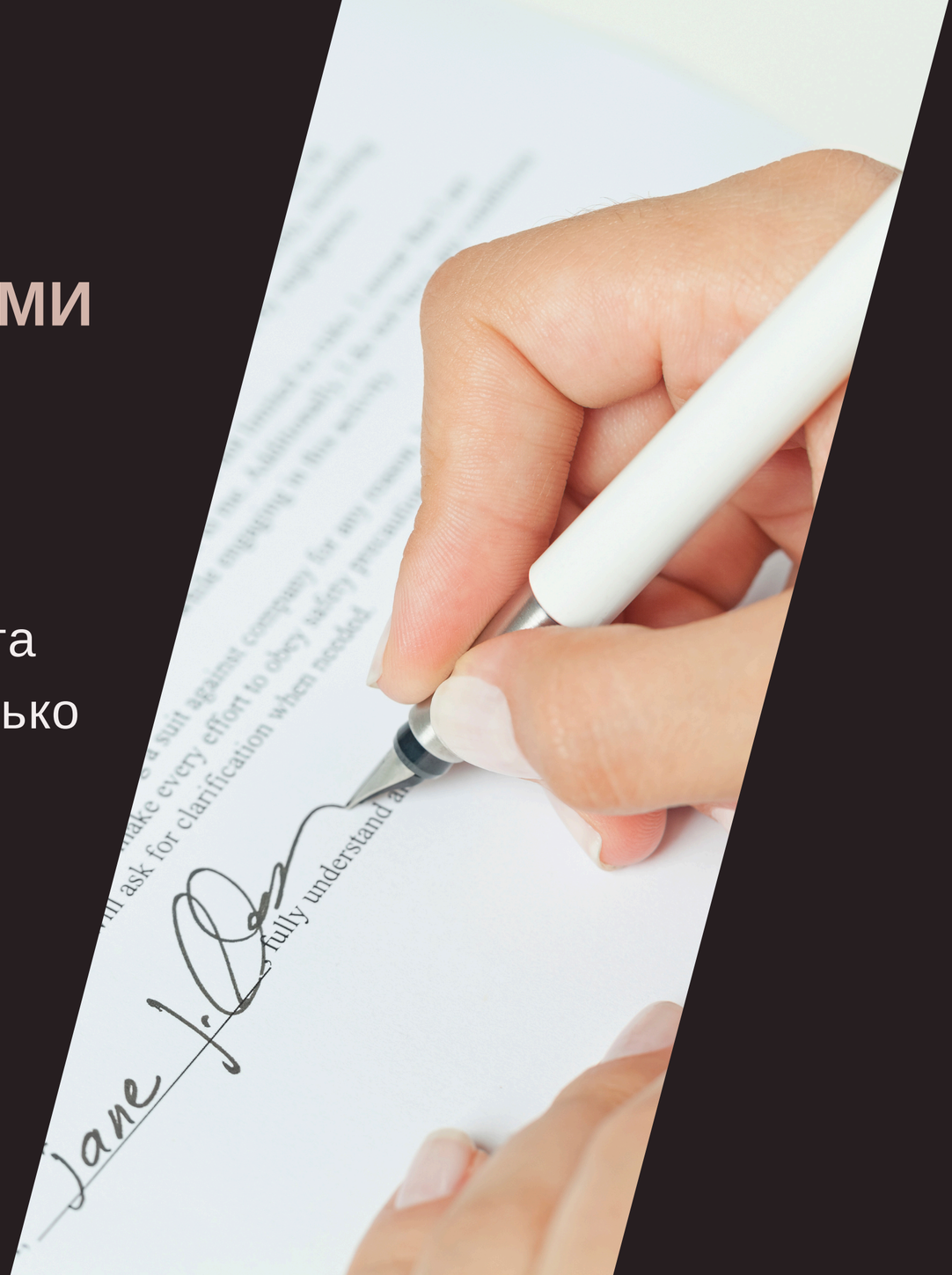
Договор поручения. По договору поручения поверенный обязуется совершить от имени и за счет доверителя определенные юридические действия. Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя.



АФиНА

ВИДЫ ДОГОВОРОВ С ПОСРЕДНИКАМИ

Договор комиссии. По договору комиссии комиссионер обязуется по поручению комитента за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.



АФиНА

ВИДЫ ДОГОВОРОВ С ПОСРЕДНИКАМИ

Агентский договор. По агентскому договору агент обязуется за вознаграждение совершать по поручению принципала юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.



АФиНА

НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ ДОГОВОРА С ПОСРЕДНИКОМ

Расходы агента по исполнению договора.

По условию договора принципал обязан возместить агенту расходы, связанные с исполнением агентского договора. Посредник не может принимать такие расходы на себя, так как это противоречит существу агентского договора.

Основание: п. 1 ст. 1005 ГК РФ



АФиНА

АФиНА

НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ ДОГОВОРА С ПОСРЕДНИКОМ

Агент действует от имени принципала или от собственного имени, но всегда за счет принципала.

Согласно ст.1005 ГК РФ по агентскому договору агент обязуется за вознаграждение совершать по поручению принципала юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.



АФиНА

НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ ДОГОВОРА С ПОСРЕДНИКОМ

Агент перечисляет принципалу оплату за товары (работы, услуги) после получения денежных средств от покупателей.

Включение в договор обязанности агента оплатить товар не позднее определенной даты или условия о перечислении оплаты за товар частями, независимо от его реализации характерно для договора поставки, а не агентского договора.



АФиНА

НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ ДОГОВОРА С ПОСРЕДНИКОМ

Агент не может быть точно уверен, когда продаст товар. Соответственно, он не может брать на себя риски принципала и перечислять ему свои денежные средства.

Основание: Письмо ФНС РФ от 13 июля 2017 г. № ЕД-4-2/13650@



АФиНА

НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ ДОГОВОРА С ПОСРЕДНИКОМ

Агент не вправе давать указания принципалу

В договоре не следует указывать, что агент информирует принципала о количестве товара, которое он готов забрать на реализацию, по какой цене будет его продавать.

Основание: Постановление АСА ЗСО от 04.12.2017 № А27-24540/2016



АФиНА



УЧЕТ У 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

УЧЕТ У ПРИНЦИПАЛА ДОХОДОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ЧЕРЕЗ АГЕНТА

В доходах принципал на УСН учитывает:

- Всю сумму дохода от реализации. Если агент удержал свое вознаграждение при поступлении выручки ему на расчетный счет, принципал все равно отражает в доходах полную сумму выручки.

АФиНА

УЧЕТ У ПРИНЦИПАЛА ДОХОДОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ЧЕРЕЗ АГЕНТА

В доходах принципал на УСН учитывает:

- Всю сумму дохода от реализации. Если агент удержал свое вознаграждение при поступлении выручки ему на расчетный счет, принципал все равно отражает в доходах полную сумму выручки.

- Дополнительную выгоду. Дополнительная выгода образуется за счет того, что агент реализовал товар (работу, услугу) по стоимости выше, чем должен выплатить принципалу. Сумму дополнительной выгоды принципал отражает в доходах полностью.Порядок учета зависит от того, поступают денежные средства принципалу от покупателя напрямую или через агента:

АФиНА

УЧЕТ У ПРИНЦИПАЛА ДОХОДОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ЧЕРЕЗ АГЕНТА

- Если денежные средства поступают напрямую принципалу от покупателя, то доход учитывается на дату поступления денежных средств от покупателя или на дату погашения обязательств другим способом.

АФиНА

УЧЕТ У ПРИНЦИПАЛА ДОХОДОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ЧЕРЕЗ АГЕНТА

- Если денежные средства поступают напрямую принципалу от покупателя, то доход учитывается на дату поступления денежных средств от покупателя или на дату погашения обязательств другим способом.
- Если денежные средства зачисляются на счет агента, а затем он переводит их принципалу, то принципал признает доход на дату поступления денежных средств агенту.

Например, агент получил оплату от покупателя 30 марта. Полученную выручку перечислил принципалу 3 апреля. Принципал должен отразить в учете доход 30 марта.

АФиНА

УЧЕТ У ПРИНЦИПАЛА РАСХОДОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ЧЕРЕЗ АГЕНТА

Если принципал применяет **УСН “Доходы”**, то учесть расходы в виде агентского вознаграждения или дополнительной выгоды, выплаченной агенту, он не может. (п. 1 ст. 346.18 НК).



АФиНА

УЧЕТ У ПРИНЦИПАЛА РАСХОДОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ЧЕРЕЗ АГЕНТА

Если принципал применяет **УСН “Доходы - Расходы”**, то он может учесть следующие расходы:

- Расходы на товары (работы, услуги), проданные через агента. Агентское вознаграждение.
- Дополнительную выгоду или ее часть, которая по договору должна быть выплачена агенту.



АФиНА

УЧЕТ У ПРИНЦИПАЛА ПРИОБРЕТЕНИЯ ЧЕРЕЗ АГЕНТА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

Расходы на приобретение товаров (работ, услуг) принципал может учесть, если применяет УСН “Доходы-Расходы”.

Такой расход можно учесть после фактической оплаты агентом за приобретаемые товары (работы, услуги).

АФиНА

УЧЕТ У ПРИНЦИПАЛА ПРИОБРЕТЕНИЯ ЧЕРЕЗ АГЕНТА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

Если вознаграждение агенту перечислено до того момента как услуга оказана, то такое перечисление денежных средств является предоплатой и в расходах не учитывается. Как правило, момент оказания услуги – это дата, указанная в отчете агента. Именно на эту дату признается расход в виде агентского вознаграждения.

Основание: Письмо Минфина России от 12.11.2020 №03-11-11/98678, Письмо Минфина от 20.05.2019 №03-11-11/36060

АФиНА

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ ПРИ ПОКУПКЕ ЧЕРЕЗ АГЕНТА

Приобрели материалы.

- Вознаграждение агенту учитывается в стоимости таких материалов и списывается как материальный расход. Как отдельный вид расхода оно не учитывается.



АФиНА

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ ПРИ ПОКУПКЕ ЧЕРЕЗ АГЕНТА

Приобрели материалы.

- Входной НДС по материалам и вознаграждению агента учитывается в стоимости приобретенных материалов (п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907) в случае, если налогоплательщик освобожден от уплаты НДС или применяет пониженные ставки 5 (7) %.



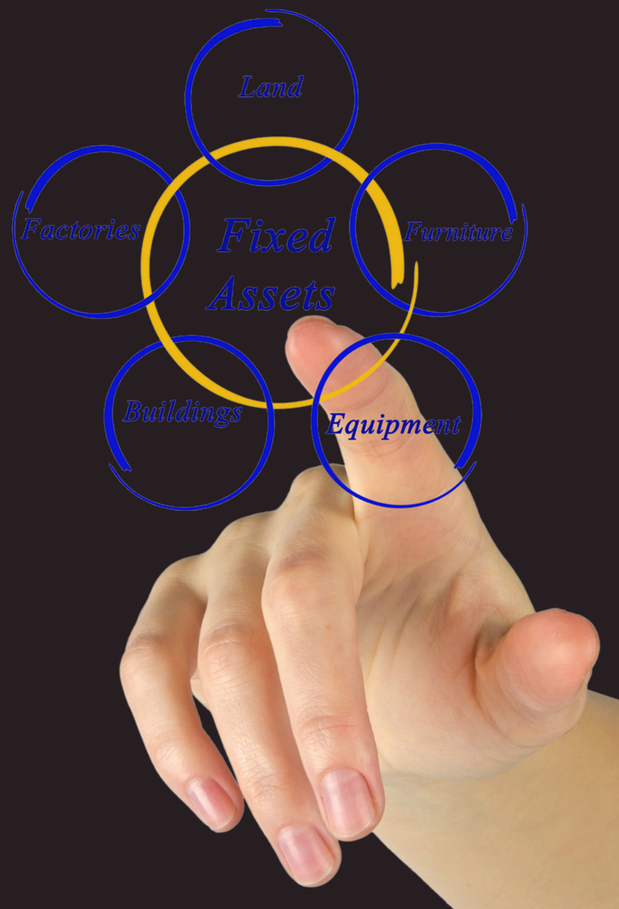
АФиНА

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ ПРИ ПОКУПКЕ ЧЕРЕЗ АГЕНТА

Приобрели основное средство или нематериальный актив.

- Вознаграждение агента включается в стоимость основного средства, нематериального актива. Как отдельный вид расхода оно не учитывается.

- Входной НДС по основным средствам (НМА) и вознаграждению агента включается в стоимость основного средства, нематериального актива в случае, если налогоплательщик освобожден от уплаты НДС или применяет пониженные ставки 5 (7) %.



АФиНА

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ ПРИ ПОКУПКЕ ЧЕРЕЗ АГЕНТА

Приобрели товары для перепродажи.

- Вознаграждение агента учитывается как самостоятельный расход. В стоимость товаров такое вознаграждение не включается.
- Входной НДС товарам учитывается в стоимости приобретенных товаров и списывается по мере их реализации в случае, если налогоплательщик освобожден от уплаты НДС или применяет пониженные ставки 5 (7) %.



АФиНА

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ ПРИ ПОКУПКЕ ЧЕРЕЗ АГЕНТА

Приобрели товары для перепродажи.

- Входной НДС по вознаграждению агента учитывается в стоимости вознаграждения и списывается в момент оплаты в случае, если налогоплательщик освобожден от уплаты НДС или применяет пониженные ставки 5 (7) %.

В случаях, когда налогоплательщик применяет стандартные ставки налога (10%, 22%), входящий НДС принимается к вычету



АФиНА

Компания “А” поручила агенту реализовать 10.000 единиц товара по цене 2.000 руб. за единицу. За каждую проданную единицу товара принципал выплачивает агенту 300 руб. Согласно условию договора:

- *Агент удерживает свое вознаграждение из денежных средств, поступающих от покупателя и затем перечисляет выручку за минусом своего вознаграждения принципалу.*

- *Услуга считается оказанной после того, как товар будет продан и агент предоставит принципалу отчет.*

ПРИМЕР

АФиНА

28 марта агент реализовал 4.000 единиц товара, 10 апреля – 6.000 единиц товара. Вознаграждение агент удержал в дату реализации каждой партии.

Отчет о продажах был направлен агентом и утвержден принципалом 11 апреля.

Определите:

- ***Сумму дохода принципала и дату признания в учете.***
- ***Сумму вознаграждения агента и момент признания этой суммы в расходах принципала.***

ПРИМЕР

АФиНА

Принципал признает доход в следующем порядке:

- *28 марта в сумме 4.000 * 2.000 = 8.000.000 руб.*
- *10 апреля в сумме 6.000 * 2.000 = 12.000.000 руб.*

Агент удержит вознаграждение в следующем порядке:

- *28 марта в сумме 4.000 * 300 = 1.200.000 руб.*
- *10 апреля в сумме 6.000 * 300 = 1.800.000 руб.*

Принципал признает вознаграждение агента в расходах 11 апреля, то есть на дату утверждения отчета агента, в сумме:
1.200.000 + 1.800.000 = 3.000.000 руб.

АФиНА



УЧЕТ У АГЕНТА

АФиНА

УЧЕТ ДОХОДОВ У АГЕНТА

В доходах агент учитывает только свое вознаграждение и дополнительную выгоду.

Важно! Агент не учитывает доходы в виде денежных средств, которые поступают на его счета от реализации товаров (работ, услуг), принадлежащих принципалу.



АФиНА

УЧЕТ ДОХОДОВ У АГЕНТА

В частности, не учитываются в доходах агента:

- Денежные средства, которые поступают от покупателей за проданные товары (работы, услуги)
- Денежные средства, которые принципал передает агенту для приобретения для него (принципала) товаров (работ, услуг)
- Денежные средства, поступившие от принципала в счет возмещения затрат по агентскому договору.



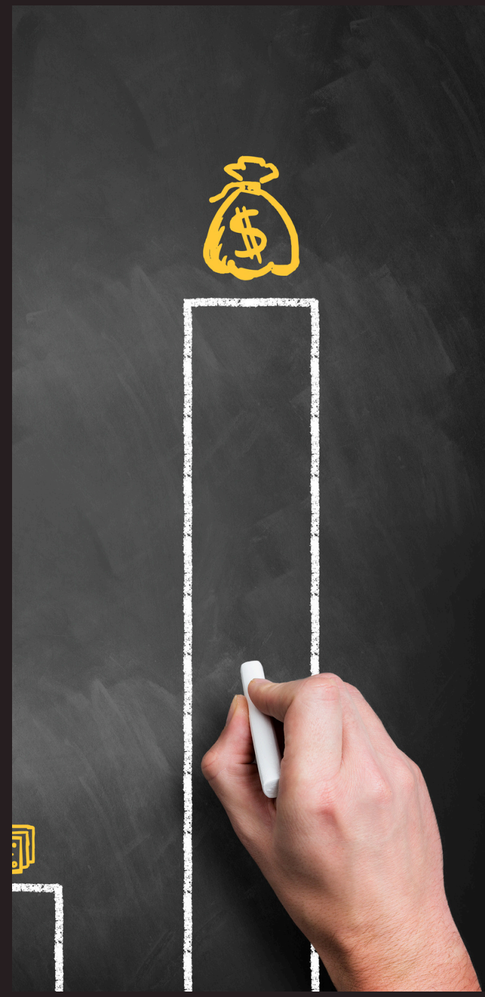
АФиНА

УЧЕТ ДОХОДОВ У АГЕНТА

Агентское вознаграждение учитывается в доходах на дату поступления денежных средств на его расчетный счет или в кассу (п.1 ст.346.17 НК РФ).

Данное правило касается, в том числе, и следующих операций:

- Принципал перечислил агенту вознаграждение на основании подписанного отчета;
- Принципал перечисли агенту аванс;
- Покупатель перечислил агенту за реализованные товары (работы, услуги).



АФиНА

Согласно условиям агентского договора, агент удерживает свое вознаграждение в размере 10%, при поступлении от покупателя на счет агента выручки за проданные товары принципала.

На счет агента поступила выручка:
05 апреля 100.000 руб.
20 апреля 80.000 руб.
04 мая 130.000 руб.

Поясните в какие сроки и в какой сумме агент учтет сумму своего дохода.

ПРИМЕР

АФиНА

*05 апреля: 100.000 * 10% = 10.000 руб.*

*20 апреля: 80.000 * 10% = 8.000 руб.*

*04 мая 130.000 * 10% = 13.000 руб.*

АФиНА

Согласно условию договора стоимость товара для продажи покупателям составляет 10.000 руб. за единицу. При этом агент может продать товар дороже установленной суммы. Полученная таким образом дополнительная выгода делится между агентом и принципалом в пропорции 50/50. Вознаграждение агента составляет 5% от договорной стоимости проданного товара.

Агент продал товар по цене 12.000 руб. за единицу в количестве 10 единиц. Денежные средства поступили от покупателя на счет агента 25 июня. А 03 июля принципал утвердил отчет агента.

Рассчитайте сумму дохода, которую учтет агент. А также дату признания дохода агентом.

ПРИМЕР

Сумма дополнительной выгоды, которую учтет агент в доходах
*(12.000 – 10.000) * 10 * 50% = 10.000 руб.*

Сумма комиссионного вознаграждения агента
*10.000 * 10 * 5% = 5.000 руб.*

Итого доход агента
10.000 + 5.000 = 15.000 руб.

Дата отражения дохода в учете агента – это дата поступления денежных средств от покупателя, а именно, 25 июня. На дату утверждения авансового отчета агент в доходах на УСН ничего не отражает.

АФиНА

УЧЕТ РАСХОДОВ У АГЕНТА

Если агент применяет **УСН “Доходы”**, то расходы по агентскому договору не учитываются.

Если агент применяет **УСН “Доходы - Расходы”**, то в расходах он учитывает свои затраты, которые принципал не возмещает.



АФиНА

А именно, в расходах агента учитывается:

- Расход соответствует требованиям ст.252 НК РФ, а именно, расход обоснован, документально подтвержден и направлен на получение доходов
- Расход содержится в перечне ст.346.165 НК РФ, в главе 25 НК РФ
- Принципал не возмещает агенту данный расход

Например, к таким затратам может относиться аренда офиса, заработная плата сотрудников, канцелярские принадлежности, компьютерная техника и др.

АФиНА

УЧЕТ РАСХОДОВ У АГЕНТА

В расходах агента не учитываются:

- Суммы, которые принципал возмещает агенту
- Стоимость товаров (работ, услуг), поступивших от принципала для реализации покупателям
- Стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных для принципала.



АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!