

Вопрос 2. По посредническому договору Комиссионер обязан реализовать товары Комитента на территории Российской Федерации по цене, установленной Комитентом. Комиссионное вознаграждение в соответствии с договором составляет 5% от стоимости реализованных товаров, предварительной оплатой является 5% полученных от покупателей авансов. Комиссионер в 1 квартале 2010 года реализовал товаров на сумму 951 753 руб. по цене с учетом НДС и получил на свой расчетный счет аванс от покупателей на сумму 300 000 руб.

Определить налоговую базу по НДС Комитента за 1 квартал 2010 года.

Согласно п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Как указывает ФНС России в Письме от 28 февраля 2006 г. N MM-6-03/202@, по смыслу договора комиссии все полученное комиссионером по договору комиссии является собственностью комитента. Т.е. комитенту в целях определения налоговой базы по НДС необходимо учитывать момент поступления авансовых платежей в счет предстоящих поставок от покупателя к комиссионеру.

Моментом определения налоговой базы по НДС является дата передачи (отгрузки) товара комиссионером покупателям, а не дата передачи товара комиссионеру налогоплательщиком-комитентом (Определение ВАС РФ от 29.03.2010 N ВАС-2996/10).

Суммы НДС, принятые к вычету комитентом при получении предоплаты, подлежат восстановлению после получения от комиссионера счета-фактуры на всю сумму комиссионного вознаграждения (абз. 1 пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ). Восстановление указанных сумм производится комитентом в размере, ранее принятом к вычету, в том налоговом периоде, в котором суммы НДС по приобретенным посредническим услугам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ (абз. 2 и 3 данного подпункта). При этом ранее зарегистрированный в книге покупок счет-фактура регистрируется в книге продаж на сумму НДС, подлежащую восстановлению.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 172 НК РФ), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со статьей 166 НК РФ.

В условии задачи не указано, является ли плательщиком налога на добавленную стоимость комиссионер. Поэтому при дальнейшем расчете принимаю допущение, что комиссионер является плательщиком НДС, а комитент использует свое право принимать к вычету суммы НДС, предъявленные при перечислении суммы предварительной оплаты поставщикам товаров (работ, услуг), которым в данном случае будет являться комиссионер.

Расчет налоговой базы и суммы НДС к уплате у комитента.

| Налогооблагаемые объекты | Налоговая база (руб) | Ставка НДС | Сумма НДС (руб) | Расчет |
|---|----------------------|------------|-----------------|--|
| Реализация товаров | 806570 | 18% | 145183 | |
| Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров | 300000 | 18/118 | 45763 | |
| Суммы налога подлежащие восстановлению в соотв. с пп 3 п 3 ст.170 НК | | | 2288 | 300000*5/100=15000 - сумма предварительной оплаты комиссионеру, в т.ч. НДС 2288 |
| Общая сумма НДС исчисленная | | | 193234 | 145183+45763+2288 |
| Налоговые вычеты | | | | |
| Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащих вычету в соотв. с п.2 ст.171 НК РФ | | | 7259 | 951753*5/100=47588 - сумма комиссионного вознаграждения, предъявленного комиссионером комитенту за 1 квартал (НДС в т.ч. 7259) |
| Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежащая вычету у покупателя | | | 2288 | 300000*5/100=15000 - сумма предварительной оплаты комиссионеру, в т.ч. НДС 2288 |
| Общая сумма НДС, подлежащая вычету | | | 9547 | 7259+2288 |
| Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет | | | 183687 | 193234-9547=183687 |

Налоговая база по НДС: по реализации товаров 806570 руб, по полученной предоплате – 300000 руб.

25.10.2010