

Все самое актуальное от юридического агентства «Veritas»

? Что необходимо предусмотреть в агентском договоре, если наша компания, резидент КР, по поручению принципала (Россия) закупает товар в ОАЭ и Китае? Право собственности на товар по договору принадлежит принципалу. Производим таможенную очистку товара в КР и передаем в Россию. Российская компания оплачивает нам только агентское вознаграждение при получении товара. Принципал не уплачивает косвенные нало-

ги, и через 180 дней НДС на импорт, уплаченный нами, не берется в зачет и признается нашими расходами.

КОММЕНТАРИЙ

Этот вопрос связан с агентским договором, поэтому давайте рассмотрим требования законодательства к этому виду обязательств.

В соответствии со статьей 843 Гражданского кодекса Кыргызской Республики по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой сторо-

ны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала.



Исходя из вышеприведенной нормы законодательства, поставленный вопрос целесообразно рассмотреть с двух точек зрения:

1) резидент Кыргызской Республики (агент) действует от имени и за счет российской компании (принципала).

В этой ситуации резидент Кыргызской Республики (агент) действует от имени и за счет российской компании (принципала), права и обязанности возникают непосредственно у российской компании (принципала). В связи с этим перемещение товара, его таможенное оформление, а также налоговые обязательства несет непосредственно сама российская компания (принципал). Резиденту Кыргызской Республики (агенту) выплачивается только агентское вознаграждение. Расходы по таможенной очистке принципал возмещает агенту;

2) резидент Кыргызской Республики (агент) действует от своего имени, но за счет российской компании (принципала). Эта форма взаимоотношений сторон относится к правилам о договоре комиссии.

Во втором случае права и обязанности возникают у компании Кыргызской Республики (комиссионер), следовательно, таможенные и налоговые обязательства возникают уже у комиссионера. Резиденту Кыргызской Республики (комиссионеру) выплачивается комиссионное вознаграждение, а в случае, когда комиссионер принял на себя ручательство за исполнение дел-

ки третьим лицом, – также дополнительное вознаграждение в размере и порядке, установленных в договоре комиссии (делькредере) (статья 824 Гражданского кодекса Кыргызской Республики).

При этом право собственности на товар как в первой, так и во второй ситуации по договору принадлежит российской компании (комитенту).

По нашему мнению, в данном случае в договоре необходимо определить порядок документальной фиксации взаимоотношений всех сторон (комитета, комиссионера и фактического исполнителя) и разделить документы, необходимые для отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете, от документов, служащих подтверждением фактического исполнения работ/услуг, что в свою очередь позволит уточнить расходы комиссионера на исполнение поручения комитента, так как в указанной ситуации основную часть расходов будет нести компания Кыргызской Республики.

Стороны могут предусмотреть в договоре дополнительный отчет, в котором комитент будет отмечать факт выполнения работ (оказания услуг) и отсутствие у него претензий к их качеству и срокам.

Помимо вознаграждения, комитент должен возместить комиссионеру расходы, непосредственно связанные с продажей товаров комитента. Причем, если договор комиссии не был исполнен по причинам, зависящим от комитента, он все

СЕМИНАР-КОНСУЛЬТАЦИЯ

«ПО ВСЕМ ВОПРОСАМ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА»

26 марта 2019 года

Подробнее см. на стр. 2

равно обязан возместить расходы комиссионеру (ст. 835 Гражданского кодекса Кыргызской Республики).

В частности, комитент может возместить комиссионеру следующие расходы:

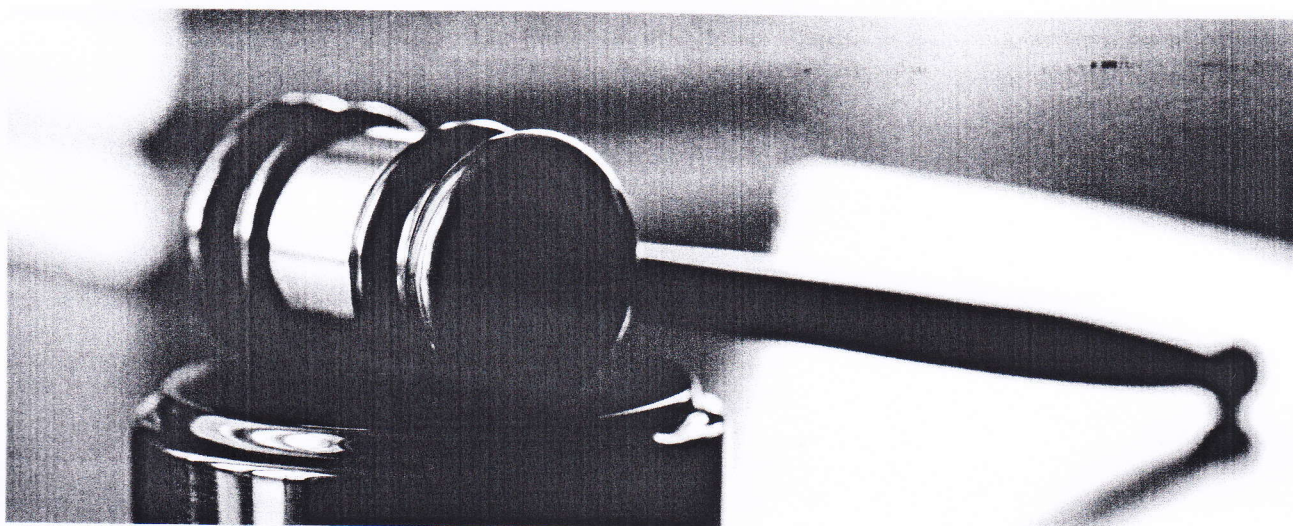
- на транспортировку товаров комитента;
- на страхование имущества комитента;
- таможенные расходы при экспорте товаров комитента (сборы, пошлины);
- на рекламу товара комитента;
- на хранение имущества комитента на складах третьих лиц. При этом расходы комиссионера на хранение находящегося у него имущества комитента по общему правилу не возмещаются. Но в договоре можно установить и иное распределение расходов по хранению, в том числе возмещение всех расходов по хранению за счет комитента.

Однако комитент не должен возмещать комиссионеру его собственные расходы, не связанные напрямую с исполнением конкретного поручения комитента. К таковым относятся, например, плата за аренду офиса, коммунальные услуги, зарплата, амортизационные отчисления. Эти расходы относятся к предпринимательской деятельности комиссионера в целом.

Важно обратить внимание, что комиссионер должен доказать комитенту, что расходы были необходимы для осуществления сделки и эти положения должны быть включены в договор.

У каждого из нас есть только одно
истинное призвание –
найти путь к самому себе.

Герман Гессе



Таким образом, при составлении агентского договора важно четко определить, в какой ситуации из двух вышеуказанных непосредственно действует агент, исходя из этого, можно определить обязательства агента, его вознаграждение и возмещение расходов.

? *Компания имеет свои кофемашины из Европы. Она заключила договор (агентский) с магазином на продажу этим магазином кофемашин. Магазин будет пробивать наши кофемашины через свою ККМ. Какие ключевые моменты необходимо прописать в договоре между нашей компанией и магазином, чтобы избежать налоговых рисков?*

КОММЕНТАРИЙ

В предложенной ситуации магазин при реализации товара должен пробить (зафиксировать) товар через ККМ. Следовательно, отвечая на данный вопрос, мы исходим из того, что в соответствии с агентским договором магазин (агент) действует от своего имени, но за счет компании (принципала) данная модель взаимоотношений между агентом и принципалом регулируется положениями договора комиссии.

В соответствии со статьей 822 Гражданского кодекса Кыргызской Республики 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.

Поскольку комиссионер продает не свой товар, а товар комитента, все, что комиссионер получит от покупателя, принадлежит комитенту, в том числе суммы санкций за неисполнение договора покупателем. В то же время комитент должен возместить комиссионеру его расходы, связанные с исполнением комиссионного поручения.

Договор комиссии часто используется в торгово-посреднических отношениях и помогает производителям или иным владельцам товара продать или приобрести его.

Сторонами договора комиссии являются комитент (компания) и комиссионер (магазин), которыми могут выступать как физические, так и юридические лица.

Стороны могут выбрать приемлемые для них варианты сделки, срок действия договора, а также указать конкретную территорию, где комиссионер может продать товар. Или может быть предусмотрено условие, по которому комиссионер вначале должен предложить тот или иной товар конкретному лицу и только в случае отказа продавать другим покупателям.

То, что комиссионер действует от своего имени, означает также, что договор, счет-фактуру и расчетные документы

покупателю комиссионер составляет от своего имени, а не от имени собственника товара (комитента).

Одним из важных признаков договора комиссии является его возмездность. Комиссионер оказывает услуги за определенное вознаграждение. Согласно статье 831 Гражданского кодекса Кыргызской Республики, комиссионер вправе удерживать причитающиеся ему по договору комиссии суммы из всех сумм, поступивших ему за счет комитента.

Вознаграждение комиссионеру может устанавливаться как в фиксированной сумме, так и в процентах от цены сделки с покупателем. Помимо основного вознаграждения комитент должен уплатить комиссионеру дополнительное вознаграждение в случае, когда комиссионер берет на себя ручательство за исполнение сделки (делькредере) (ст. 835 Гражданского кодекса Кыргызской Республики). Причем комитент обязан уплатить комиссионеру вознаграждение и возместить расходы, даже когда договор комиссии не был исполнен по причинам, зависящим от комитента (статья 824 Гражданского кодекса Кыргызской Республики).

Если в договоре по каким-то причинам не указано вознаграждение комиссионеру или порядок его расчета, советуем сделать дополнение к договору, в котором такое вознаграждение будет четко прописано. Конечно, от того, что порядок

расчета комиссионного вознаграждения не определен, сам договор комиссии не становится недействительным. Если в договоре размер или порядок не предусмотрен, то вознаграждение может определяться на основе расценок на услуги посредников при исполнении аналогичного поручения (статья 824 Гражданского кодекса Кыргызской Республики).

Как нами было указано выше, помимо вознаграждения комитент должен возместить комиссионеру расходы, непосредственно связанные с продажей товаров комитента. Возмещаемые расходы были указаны в предыдущем вопросе.

Договор комиссии заключается в письменной форме. Кроме существенных моментов договора, его содержание зависит от конкретных взаимоотношений и условий сторон, что позволяет в случае необходимости защитить интересы той или иной стороны договора.

По сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом (покупатель), приобретает права и становится обязанным комиссионер (магазин), хотя комитент (компания) и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

Давайте также рассмотрим, какие налоги и с каких сумм уплачивает комитент и какие налоги и с каких сумм уплачивает комиссионер?

Суммой, из которой комиссионер будет осуществлять исчисление налогов, является выручка от комиссионного

вознаграждения. Подлежащие уплате комиссионером налоги – это налог на прибыль, налог с продаж, а также налог на добавленную стоимость (НДС).

В соответствии со статьей 185 Налогового кодекса Кыргызской Республики объектом налогообложения налогом на прибыль является осуществление экономической деятельности, в результате которой получен доход отечественной организацией или индивидуальным предпринимателем из источника в Кыргызской Республике и/или из источника за пределами Кыргызской Республики.

Налоговой базой по налогу на прибыль, согласно статье 186 Налогового кодекса Кыргызской Республики, для комиссионера является прибыль, как она определена согласно п. 1 ч. 1 ст. 188 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

Что касается налога с продаж, то объектами обложения для комиссионера являются реализация товаров, выполнение работ и оказание услуг. Налоговой базой – выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС и налога с продаж (ст. 317 Налогового кодекса Кыргызской Республики). Налоговым периодом налога с продаж является календарный месяц.

Объектами налогообложения НДС для комиссионера будут облагаемые поставки, облагаемый импорт (ст. 231 Налогового кодекса Кыргызской Республики).

КУРС

«НАЛОГИ – УРОВЕНЬ 1»

24 апреля – 28 мая 2019 года

В соответствии со ст. 233 Налогового кодекса Кыргызской Республики поставка товаров, работ, услуг, осуществленная агентом, признается поставкой, осуществляемой самим субъектом, если иное не предусмотрено данной статьей НК. Передача товара от субъекта агенту не является поставкой, за исключением случая, когда товары передаются в качестве агентского вознаграждения. Поставка товаров, работ, услуг агентом по поручению субъекта – иностранной организации или физического лица-нерезидента, не являющихся плательщиками НДС, включается в поставку агента в том случае, если поставка является облагаемой в соответствии с настоящим кодексом.

Согласно статье 265 Налогового кодекса, облагаемой стоимостью поставки является общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате всеми субъектами в отношении такой поставки, за вычетом НДС и налога с продаж. В тех случаях, когда оплата производится в натуральном выражении, облагаемой стоимостью является рыночная цена поставленных товаров, работ, услуг, за вычетом НДС и налога с продаж.

Что касается комитента, то суммой, из которой производится уплата налогов, является выручка от реализации товара. Подлежат уплате налог с продаж и НДС.

Ставки по вышеуказанным налогам определяются согласно Налоговому кодексу Кыргызской Республики.

Главное в этом мире не то,
где мы стоим, а то, в каком
направлении движемся.

Оливер Холмс