

О порядке уплаты налогов при осуществлении внешнеэкономических операций и сделок по реализации ввозимых из-за границы товаров на условиях торгового посредничества

Письмо · № ЮУ-4-06/187н, Министерства финансов Российской Федерации от 18.11.1993 б/н · совместный документ · Действует без изменений

П И С Ь М О

Государственной налоговой службы Российской Федерации,

Министерства финансов Российской Федерации от 18 ноября 1993 г. N ЮУ-4-06/187н

О ПОРЯДКЕ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ И СДЕЛОК

ПО РЕАЛИЗАЦИИ ВВОЗИМЫХ ИЗ-ЗА ГРАНИЦЫ ТОВАРОВ НА УСЛОВИЯХ ТОРГОВОГО ПОСРЕДНИЧЕСТВА

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

6 декабря 1993 г. Регистрационный N 420

В связи с поступающими запросами о порядке исчисления и уплаты предприятиями и организациями налога на добавленную стоимость и налога на прибыль при осуществлении внешнеэкономических операций и сделок по реализации ввозимых из-за границы товаров на условиях торгового посредничества Государственная налоговая служба Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации разъясняют следующее.

В соответствии с п. 12 Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 6 марта 1992 г. N 4 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" к посредническим операциям и сделкам относится деятельность предприятия, выступающего в роли комиссионера или поверенного в договоре комиссии или поручения.

По договору поручения поверенный обязуется совершить от имени и за счет доверителя определенные юридические действия, по договору комиссии комиссионер обязуется по поручению комитента совершить одну или несколько сделок от своего имени за счет комитента за вознаграждение (ст. ст. 115, 119 Основ гражданского законодательства Союза ССР и союзных республик).

Имущество, поступившее к поверенному (комиссионеру) от доверителя (комитента) либо приобретенное поверенным (комиссионером) за счет доверителя (комитента), является собственностью последнего.

Таким образом, операции и сделки в рамках договоров, предусматривающих реализацию предприятием товаров по поручению фирмы-экспортера от своего имени или от имени фирмы-экспортера за вознаграждение, при которых товары, поступившие к предприятию от фирмы-экспортера, являются собственностью последнего, до их реализации третьим лицам относятся в целях налогообложения к посредническим.

Вознаграждение, получаемое предприятием-посредником в виде процентов от продажной стоимости товаров, разницы или части разницы между назначенной фирмой-экспортером ценой и ценой, по которой предприятие-посредник осуществляет продажу поставленного товара и т. д., за реализацию поступивших от фирмы-экспортера товаров, подлежит обложению налогом на добавленную стоимость по ставке 16.67 (9.09) процентов.

В случае если оказание услуг предприятием-посредником фирме-экспортеру осуществляется по ценам не выше себестоимости этих услуг, облагаемый оборот определяется исходя из рыночных цен аналогичных услуг, сложившихся на момент исполнения сделки, но не ниже цен, определенных с учетом фактической себестоимости оказанных услуг и прибыли, исчисленной по предельному уровню рентабельности, установленному Правительством Российской Федерации по услугам для

предприятий-монополистов.

Суммы налога на добавленную стоимость по материальным ресурсам, топливу, работам и услугам, стоимость которых фактически отнесена в отчетном периоде на издержки производства и обращения предприятия-посредника, учитываются при расчете суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет в общем порядке.

Прибыль предприятий от реализации на условиях торгового посредничества товаров, поступивших от фирмы-экспортера, подлежит обложению налогом на прибыль по ставке 45 процентов.

При оказании предприятиями услуг по реализации товаров по поручению фирмы-экспортера по ценам не выше их себестоимости под выручкой для целей налогообложения прибыли понимается сумма сделки, которая определяется исходя из рыночных цен реализации аналогичных услуг, применявшихся на момент исполнения сделки.

Бухгалтерский учет товаров, поступающих предприятиям от фирмы-экспортера для реализации в рамках договоров внешнеэкономического торгового посредничества, ведется в рублях на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию ", при этом переоценка в связи с изменением курса рубля не производится.