



Управление Федеральной налоговой службы России по Ленинградской области

ВНИМАНИЮ налогоплательщиков, применяющих УСН и осуществляющих торговую деятельность через маркетплейсы

В настоящее время торговля товарами через маркетплейсы (ВАЙЛДБЕРРИЗ, ОЗОН и др.) широко распространена. При этом отношения с продавцами строятся по агентской схеме согласно ст. 1005 ГК РФ, в которой продавец является принципалом, а маркетплейс - агентом. По агентскому договору одна сторона (агент- маркетплейс) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала-продавца) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Как правило, маркетплейс удерживает свое вознаграждение из денежных средств, полученных им за проданный товар от покупателя. А продавцу перечисляет оставшуюся сумму за вычетом своего вознаграждения.

На УСН доходы определяются кассовым методом. При этом датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). На счет продавца поступает не вся сумма, полученная от покупателя, а за минусом вознаграждения маркетплейса.

В письме ФНС России от 08.05.2024 № СД-4-3/5416@ разъяснено, что доходом продавца – налогоплательщика по УСН признается вся сумма поступлений от покупателя за реализованные ему через маркетплейс товары, включая агентское вознаграждение.

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения по УСН учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ. На основании п. 1 ст. 248 НК РФ к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. Пунктом 1 ст. 249 НК РФ установлено, что доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. При этом в соответствии с п. 2 ст. 249 НК РФ выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Также согласно подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения по УСН не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим. И статьей 251 НК РФ не предусмотрено уменьшение доходов налогоплательщиков на сумму вознаграждений, уплачиваемых ими агентам.

Таким образом, выручка от реализации товаров (работ, услуг) через маркетплейсы должна быть отражена налогоплательщиком, применяющим УСН, включая вознаграждения маркетплейса.

Продавцы, применяющие УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы", могут учесть удержанное маркетплейсом вознаграждение в расходах. Для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения в виде доходов, учет расходов для целей налогообложения УСН главой 26.2 НК РФ не предусмотрен.

Чтобы изменить объект налогообложения со следующего года, уведомление вы должны сдать не позднее 31 декабря текущего года.