



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
по г. МОСКВЕ
(УФНС России по г. Москве)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

Хорошевское шоссе, 12А, Москва, 125284
Телефоны: (495) 400-67-90, (495) 400-67-30
Факс (495) 400-67-89
www.nalog.ru

Индивидуальному предпринимателю
О.С. Никанорову
ул. Барышиха, д. 23, кв. 35,
г. Москва, 125368

Федеральная налоговая служба
Административно-контрольное
управление

06 ОКТ 2016 № 20-14/114854

ИФНС России № 33 по г. Москве

На № _____

Ответ на поручение 023767/ЗГ

Уважаемый Олег Сергеевич!

Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве на основании поручения Федеральной налоговой службы № 023767/ЗГ рассмотрело Ваше Интернет-обращение от 20.09.2016 по вопросу применения упрощенной системы налогообложения и сообщает следующее.

Порядок определения доходов принципала, применяющего упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», разъяснен, в частности, в письмах Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2012 № 03-11-11/363, от 24.01.2013 № 03-11-11/28, от 06.06.2014 № 03-11-11/27455.

Как следует из указанных разъяснений, пунктом 1 статьи 1005 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при применении организацией упрощенной системы налогообложения в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 Кодекса. При этом не учитываются доходы, указанные в статье 251 Кодекса.

Статьей 251 Кодекса не предусмотрено уменьшение доходов принципалов на сумму вознаграждений, уплачиваемых ими агентам.

В связи с этим доходы индивидуального предпринимателя - принципала, применяющего упрощенную систему налогообложения с объектом

налогообложения в виде доходов, не должны уменьшаться на сумму агентского вознаграждения, удерживаемого агентом из выручки от реализации, поступающей на его расчетный счет, при ее перечислении принципалу.

Таким образом, доходом принципала является вся сумма выручки от реализации услуг, поступающая на счет агента.

В письмах Министерства финансов Российской Федерации от 24.01.2013 № 03-11-11/28, от 05.06.2013 № 03-11-11/163, от 20.01.2014 № 03-11-11/1415 даны следующие разъяснения по вопросу определения даты получения дохода при использовании электронных средств платежа.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.17 Кодекса при применении упрощенной системы налогообложения доходы определяются по кассовому методу. 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.

Порядок оказания платежных услуг, в том числе осуществление перевода денежных средств и использование электронных средств платежа, установлен положениями Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ "О национальной платежной системе" (далее - Закон № 161-ФЗ).

Согласно части 10 статьи 7 Закона № 161-ФЗ перевод электронных денежных средств осуществляется путем одновременного принятия оператором электронных денежных средств распоряжения клиента, уменьшения им остатка электронных денежных средств плательщика и увеличения им остатка электронных денежных средств получателя средств на сумму перевода электронных денежных средств.

Таким образом, моментом погашения задолженности покупателя перед продавцом является момент одновременного принятия оператором электронных денежных средств распоряжения, уменьшения им остатка электронных денежных средств плательщика и увеличения им остатка электронных денежных средств получателя средств на сумму перевода электронных денежных средств. Этот момент и является датой признания дохода от реализации товаров.

В связи с этим датой получения доходов при применении упрощенной системы налогообложения будет являться день оплаты покупателями приобретенных товаров электронными денежными средствами.

Государственный советник
Российской Федерации 2 класса

 Е.А. Круглова