Пояснительная записка

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕКЛЕР» (далее – Общество) осуществляет агентскую деятельность по предоставлению доступа к Сервису Агрегатора Яндекс.Go для перевозчиков (далее – Принципал), заключая с каждым Принципалом агентский договор.

В рамках взаимоотношений с ООО «ЯНДЕКС.ТАКСИ» (ИНН 7704340310), ООО «ЯНДЕКС.ДОСТАВКА» (ИНН 7716760301), Общество осуществляет деятельность в качестве партнера агрегатора такси. Публичная оферта с ООО «ЯНДЕКС.ТАКСИ» находится в сети интернет по адресу - https://yandex.ru/legal/taxi_offer/.

Экономическая деятельность Общество заключается в оказании услуг Агента по предоставлению доступа к Сервису Агрегатора Принципалам, а также взаимодействие с Агрегатором по поводу перечисления Принципалу платежей Клиентов, причитающихся Принципалу и принятых Агрегатором за оказанные Принципалом Услуги. Для выполнения данной обязанности Агент обязуется принимать на свой расчетный счет от Агрегатора денежные средства, причитающиеся Принципалу за оказанные Услуги, и перечислять их Принципалу за вычетом вознаграждения Агента.

Со всеми Принципалами акцептован договор – оферты (далее – Агентский договор), предметом которого является поиск и передача Принципалу заказов на его услуги по перевозке пассажиров посредством программного обеспечения, установленного на электронное устройство Принципала.

Согласно Агентского договора отношения, возникающие между Обществом и Принципалом, не могут рассматриваться как трудовые отношения, и нормы трудового законодательства к данным отношениям не применяются, Общество и Принципал являются полностью независимыми хозяйствующими субъектами. Принципал самостоятельно определяет график выполнения Заказов, объем и количество выполняемых Заказов. Кроме того, Принципал вправе по своему усмотрению в любой момент времени отказаться от выполнения Заказов. Общество, в свою очередь, не имеет никаких прав давать Принципалу какие-либо указания, которые бы касались выполнения Заказов.

Согласно статье 226 Налогового кодекса РФ, а также в соответствии с разъяснениями, содержащимися в Письме Министерства финансов от 24 февраля 2016 № 03-04-06/10104; Письме Министерства финансов от 9 ноября 2015 № 03-04-05/64323 Агент не выступает в качестве налогового агента Принципала при перечислении ему денежных средств, Принципал обязан самостоятельно отчитаться о полученном доходе и уплатить налог с заработанной им суммы вознаграждения в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Согласно части 1 статьи 1005 ГК РФ 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 со статьей 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения в составе доходов учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса. При определении объекта налогообложения в составе доходов не учитываются доходы, указанные в статье 251 Кодекса.

Согласно подпункту 9 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

Таким образом, агент при определении объекта налогообложения не учитывает денежные средства, перечисляемые принципалу в рамках агентского договора.

Указанное толкование положений налогового кодекса также подтверждается разъяснениями Министерства финансов.

В частности, в Письме Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2016 № 03-11-06/2/4733 отмечено, что при заключении агентского договора у агента, применяющего упрощенную систему налогообложения, в составе доходов при определении объекта налогообложения учитывается только агентское вознаграждение, а именно в указанном письме разъяснено следующее:

«Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о применении упрощенной системы налогообложения и исходя из содержащейся в письме информации сообщает.

В соответствии со статьей 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения в составе доходов учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса. При определении

объекта налогообложения в составе доходов не учитываются доходы, указанные в статье 251 Кодекса.

На основании подпункта 9 пункта 1 статьи 251 Кодекса в составе доходов не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1005 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) 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.

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

Статьей 1011 ГК РФ установлено, что если агент действует от своего имени, но за счет принципала, то к отношениям, вытекающим из агентского договора, применяются правила, предусмотренные главы 51 «Комиссия» ГК РФ, если эти правила не противоречат положениям данной главы ГК РФ или существу агентского договора.

Таким образом, предметом агентского договора являются любые взаимоотношения агента с третьими лицами в интересах принципала, в том числе выполнение функций комиссионера.

При соблюдении вышеуказанных условий по сделке с третьими лицами у агента, применяющего упрощенную систему налогообложения, в составе доходов при определении объекта налогообложения учитывается только агентское вознаграждение».

Аналогичная позиция также отражена в Письме Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2013 № 03-11-06/2/46216.

Арбитражный суд Кировской области вынес РЕШЕНИЕ 06.07.2024 (резолютивная часть) Дело № А28-8766/2023, удовлетворить заявленные требования и признать недействительным решение руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Кировской области от 27.01.2023 № 101 о доначислении индивидуальному предпринимателю Зорину А.Д. налога по упрощенной системе налогообложения за 2021год.

Таким образом, Общество в составе доходов при определении объекта налогообложения учитывает только суммы денежных средств, которые являются агентским вознаграждением за выполнение агентского поручения и не учитывает суммы денежных средств, перечисляемые Принципалам.