

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 05.05.2023 № СД-4-3/5762@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение индивидуального предпринимателя о налогообложении в сфере электронной торговли, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) в целях исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее — УСН), при определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса.

На основании пункта 1 статьи 248 Кодекса к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

Согласно пункту 1 статьи 249 Кодекса 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 пунктом 2 статьи 249 Кодекса 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 форме.

Согласно пункту 1 статьи 346.17 Кодекса 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 (кассовый метод) (пункт 1 статьи 346.17 Кодекса).

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1.1 статьи 346.15 Кодекса при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в статье 251 Кодекса.

Перечень таких доходов является исчерпывающим.

Статьей 251 Кодекса не предусмотрено уменьшение доходов налогоплательщиков на сумму вознаграждений, уплачиваемых ими агентам, а также на сумму удержанных неустоек (штрафов).

Следовательно, доходы налогоплательщиков, применяющих УСН, не уменьшаются на сумму агентского вознаграждения, удерживаемого агентом из выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, поступающей ему от покупателей товаров, а также на сумму неустоек (штрафов), удержанных агентом из выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Обращаем внимание, что, поскольку выбор системы налогообложения является правом налогоплательщика, гарантированным Кодексом, само по себе применение индивидуальным предпринимателем УСН с объектом обложения «доходы» при реализации товара посредством торговых площадок («маркетплейсов») не может рассматриваться налоговым органом в качестве неправомерных действий.

Одновременно сообщаем о готовности ФНС России рассмотреть соответствующий законопроект о внесении изменений в действующее законодательство о налогах и сборах

Российской Федерации в части налогообложения в сфере электронной торговли в случае его поступления.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
Д.С.САТИН  
05.05.2023