

## Порядок отражения в бухгалтерском учете учреждения операций по комиссионной торговле

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (п. 1 ст. 990 ГК РФ). Поступивший к комиссионеру товар комитента является собственностью комитента (п. 1 ст. 996 ГК РФ).

По исполнению поручения комиссионер обязан представить комитенту отчет и передать ему все полученное по договору комиссии (ст. 999 ГК РФ). За исполнение поручения по реализации товара комитент обязан выплатить комиссионеру вознаграждение в размере и порядке, установленных в договоре комиссии (п. 1 ст. 991 ГК РФ).

Операция по отражению расчетов с комитентом по реализации учреждением – комиссионером сувенирной и полиграфической продукции оформляется на счете 2.304.06.000 "Расчеты с прочими кредиторами" (п.281 Инструкции № 157н)

Доходы, получаемые учреждением, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 2.205.31"Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)" по виду финансового обеспечения "2". При этом доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению имущества учреждения. Следовательно, в качестве дохода на счете 205 31 в учете отражается только комиссионное вознаграждение.

Начисление комиссионного вознаграждения отражается на основании утвержденного организацией-комитентом отчета комиссионера о реализации, полученного им на комиссию товара по дебету счета 2 205.31 560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту счета 2 401.10 130 "Доходы от оказания платных услуг" (п. 93 Инструкции N 174н.

Для учета материальных ценностей, полученных от комитента на реализацию, введен дополнительный забалансовый счет, предназначенный для учета указанных материальных ценностей 55 "Товары на комиссию"

На сумму поступившей в кассу выручки от продажи сувенирной продукции в бухгалтерском учете производится по дебету счета 2 201.34 510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту счета 2 304.06 000 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами". При этом стоимость реализованной сувенирной продукции, полученной по договору комиссии, списывается с забалансового счета 55 "Товары на комиссию".

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) в разрезе видов доходов по плательщикам (п. 200 Инструкции N 157н).

Операция по уменьшению задолженности перед комитентом на сумму комиссионного вознаграждения, удерживаемого учреждением отражаются по дебету счета 2 304.06 000 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами" и кредиту счета 2 205.31 660 "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг".

Перечисление комитенту денежных средств за проданный товар (в данном случае - за минусом удержанного учреждением комиссионного вознаграждения), оформляется записью по дебету счета 2 304.06 000 и кредиту счета 2 201.11 610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства".

### **Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Передача права собственности на товар (реализация товара) является объектом налогообложения по НДС (п. 1 ст. 39, пп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ). При реализации учреждением товара, принадлежащего комитенту, плательщиком НДС является комитент, так как именно он передает покупателю право собственности на товар.

Сумма комиссионного вознаграждения, полученная бюджетным учреждением, является объектом налогообложения по НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146, п. 1 ст. 156 НК РФ). Исчисление НДС производится по ставке 18% (п. 3 ст. 164 НК РФ).

На сумму вознаграждения бюджетное учреждение выставляет комитенту счет-фактуру в общеустановленном порядке (п. 20 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", п. 5 Письма ФНС России от 04.02.2010 N ШС-22-3/85@).

Сумма НДС, начисленная с суммы комиссионного вознаграждения, отражается по дебету счета 2 401.10 130 и кредиту счета 2 303.04 730 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость" (п. 131 Инструкции N 174н).

### **Налог на прибыль организаций**

Денежные средства, поступившие учреждению от покупателей и подлежащие перечислению комитенту, а также стоимость сувенирной продукции, переданной учреждению в связи с исполнением договора комиссии и реализованной покупателю, не учитываются для целей налогообложения прибыли ни в составе доходов (пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ), ни в составе расходов (п. 9 ст. 270 НК РФ).

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 248, п. п. 1, 2 ст. 249 НК РФ сумма комиссионного вознаграждения признается доходом бюджетного учреждения в целях налогообложения прибыли.

Настоящее Приложение является неотъемлемой частью учетной политики для целей бухгалтерского учета.