

Учёт доходов и расходов на маркетплейсах при УСН

При торговле на маркетплейсах платформы удерживают агентское вознаграждение из полученной продавцом за это выручки. В письме ФНС от 08.05.24 № СД-4-3/5416@ разъяснены особенности учёта маркетплейсных доходов и расходов для пользователей упрощённой системы налогообложения (УСН).

Учёт доходов

Согласно **п. 1 и 2 ст. 248** Налогового кодекса, в налоговую базу плательщиков УСН входят доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, а кроме того, внереализационные доходы (**п. 1 ст. 346.15** Налогового кодекса). Выручка от реализации рассчитывается по всем поступлениям, связанным с оплатой за реализованные товары, работы, услуги или имущественные права (**п. 2 ст. 249** Налогового кодекса). Таким образом, доходом продавца считается вся сумма, полученная от покупателя за продукцию, проданную через маркетплейс.

Учёт расходов при УСН «доходы минус расходы»

Если предприниматель использует УСН «доходы минус расходы», он вправе учитывать удержанное с него агентское вознаграждение как расход. Это разрешено **пп. 24 п. 1 ст. 346.16** Налогового кодекса. Таким образом, при расчёте налоговой базы учитываются как доходы, так и расходы.

Учёт при УСН «доходы»

Если продавец использует УСН «доходы», ему необходимо включать в доходы всю сумму, полученную от покупателя, без учёта удержания агентского вознаграждения. И тогда учесть расходы, и вышеупомянутое вознаграждение, невозможно.

Практический пример

Рассмотрим пример, приведённый ФНС для наглядности: «упрощённый» продал на онлайн-площадке товары на 1 000 руб., площадка взяла вознаграждение на сумму 100 руб., и в итоге продавец получил 900 руб.

Вариант «доходы минус расходы»:

1. В доходах отражается 1 000 руб.
2. В расходах учитывается агентское вознаграждение в размере 100 руб.

Вариант «доходы»:

1. В доходах отражается 1 000 руб.
2. Расходы не учитываются.

Закрепление учётной политики

Для подтверждения расходов и избежания нареканий при налоговых проверках, фирме следует зафиксировать порядок учёта средств в своей учётной политике. Это обеспечит корректное отражение доходов и расходов и поможет при проверках со стороны налоговых органов.

Читайте также Уменьшаем авансовый платёж на страховые взносы при упрощёнке