



КонсультантПлюс

Готовое решение: Как комитенту учитывать операции по договору комиссии (КонсультантПлюс, 2023)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 21.08.2023

Как комитенту учитывать операции по договору комиссии

При передаче товара комиссионеру на реализацию в бухучете такой товар продолжайте учитывать на балансе. В налоговом учете последствий не возникает.

Коммиссионное вознаграждение и суммы возмещения, выплачиваемые комиссионеру, отражайте в бухгалтерском и налоговом учете в зависимости от того, к какому виду активов относится имущество в учете, и того, что вы с ним делаете: продаете или покупаете.

Порядок учета возврата комиссионером некачественного товара, возвращенного ему покупателем, в бухгалтерском и налоговом учете зависит от того, относятся периоды реализации и возврата к одному или разным календарным годам.

При возврате комиссионером некачественного товара, возвращенного ему покупателем, вы вправе принять НДС к вычету.

Оглавление:

1. Как отражать в учете комитента товары, переданные комиссионеру на реализацию по договору комиссии
2. Как отражать в учете комитента операции по договору комиссии при реализации товаров через комиссионера
3. Как отражать в учете комитента коммиссионное вознаграждение
4. Как отражать в учете комитента возмещение расходов комиссионера, связанных с исполнением договора комиссии
5. Как отражать в учете комитента возврат комиссионером некачественного коммиссионного товара, возвращенного ему покупателем

1. Как отражать в учете комитента товары, переданные комиссионеру на реализацию по договору комиссии

В бухгалтерском учете товар, переданный комиссионеру, продолжайте учитывать на балансе, поскольку право собственности на него остается у вас до момента передачи товара комиссионером покупателю.

В целях налогообложения прибыли на дату передачи товара комиссионеру выручку от реализации не определяйте, поскольку реализации товара не возникает (п. 1 ст. 39, ч. 5 ст. 316 НК РФ).

Налоговых последствий по НДС при передаче товара комиссионеру не возникает, поскольку реализации в этот момент не происходит (п. 1 ст. 39, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

2. Как отражать в учете комитента операции по договору комиссии при реализации товаров через комиссионера

Реализацию товара через комиссионера в **бухгалтерском** и **налоговом** учете отражайте по общим правилам.



См. также:

- [НДС у комитента при продаже товаров по договору комиссии](#)
- [Как комитент выставляет счета-фактуры при продаже товаров через комиссионера](#)

3. Как отражать в учете комитента комиссионное вознаграждение

В бухгалтерском учете порядок признания комиссионного вознаграждения зависит от того, к какому виду активов относится имущество для целей учета, и того, что вы с ним делаете: [продаете](#) или [покупаете](#).

В целях налогообложения прибыли порядок учета комиссионного вознаграждения также зависит от конкретного вида имущества и того, что вы с ним делаете: [продаете](#) или [покупаете](#).



См. также:

- [Налогообложение у комитента на ОСН при продаже товаров через комиссионера](#)
- [Налогообложение у комитента на ОСН при покупке товаров через комиссионера](#)

4. Как отражать в учете комитента возмещение расходов комиссионера, связанных с исполнением договора комиссии

В бухгалтерском учете расходы, возмещаемые комиссионеру по условиям договора, отражайте в зависимости от конкретного вида имущества и того, что вы с ним делаете: [продаете](#) или [покупаете](#).

В целях налогообложения прибыли расходы, возмещаемые комиссионеру, учитывайте в том же порядке, что и комиссионное вознаграждение.



См. также: [НДС у заказчика при перевыставлении расходов](#)

5. Как отражать в учете комитента возврат комиссионером некачественного комиссионного товара, возвращенного ему покупателем

В бухгалтерском учете отсторнируйте записи, связанные с реализацией товара, если он возвращен в том же календарном году, в котором был реализован.

Если возврат происходит в следующем календарном году, то отразите:

- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, в сумме, подлежащей возврату покупателю ([п. 11](#))

ПБУ 10/99 "Расходы организации");

- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году, в сумме фактической себестоимости возвращенного товара (п. 7 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Бухгалтерские проводки могут быть такие:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Возврат товара в том же календарном году, в котором произошла его реализация		
СТОРНО На сумму выручки от продажи товара, впоследствии возвращенного покупателем	62	90-1
СТОРНО Задолженность комиссионера по перечислению платы за проданный товар	76-комиссионер	62
СТОРНО На сумму НДС, начисленную при продаже товара, впоследствии возвращенного покупателем	90-3	68
СТОРНО На фактическую себестоимость возвращенного товара	90-2	45
Отражен возврат товара комиссионером	41 ¹	45
Перечислены денежные средства комиссионеру в сумме, возвращенной им покупателю	76-комиссионер	51
Возврат товара в году, следующем за годом его реализации		
Отражен прочий расход (убыток прошлых лет, признанный в отчетном году) в сумме, подлежащей возврату покупателю	91-2	62
Отражен налоговый вычет по НДС	68	91-1
Отражен прочий доход (прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году) в сумме фактической себестоимости возвращенного товара	45 ¹	91-1
Отражен возврат товара комиссионером	41 ¹	45
Отражена задолженность перед комиссионером по перечислению ему стоимости возвращенного товара	62	76-комиссионер
Перечислены денежные средства комиссионеру в сумме, возвращенной им покупателю	76-комиссионер	51

¹ Если возвращенный товар подлежит уничтожению (утилизации), спишите его себестоимость в прочие расходы.

В целях налогообложения прибыли возврат некачественного товара учитывайте в том же **порядке**, что и поставщик.

При возврате покупателем некачественного товара вы вправе принять к **вычету НДС**. Если возврат происходит в рамках того же договора, по которому товар был поставлен, выставите комиссионеру корректировочный счет-фактуру. Он является основанием для принятия НДС к вычету ([п. п. 1, 2 ст. 169](#) НК РФ).

Если покупатель - неплательщик НДС, вместо корректировочного счета-фактуры оформите корректировочный документ. Он содержит суммарные (сводные) данные по операциям возврата товара, которые совершены в течение календарного месяца (квартала). На основании этого документа принимайте НДС к вычету. Это следует из [пп. "з" п. 6](#) Правил ведения книги покупок.
