

Вебинар с экспертом

# НДС на маркетплейсах

**Чаадаева Ольга  
Вячеславовна**

Старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения  
Академии ФНС Лаб - Волга, советник налоговой службы РФ I ранга,  
член Палаты налоговых консультантов России



# Маркетплейсы

**Маркетплейсы** – это электронные торговые площадки, т.е. посредники между продавцом и покупателем, функционирующие через Интернет.

**Электронная торговая площадка** – это система, функционирующая в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Письмо ФНС России от 30.07.2024 N СД-4-3/8619@

"О порядке постановки на учет иностранных организаций из ЕАЭС"

# Налогообложение

На электронной торговой площадке **одновременно:**

- доступны сервисы, позволяющие покупателям заказать товар;
- размещены условия оплаты и (или) организации оплаты товаров покупателем;
- размещены условия доставки и (или) организации доставки товаров покупателю.

Таким образом, при реализации продавцами ЕАЭС товаров через сеть Интернет (маркетплейс) физическим лицам, получающим такие товары в Российской Федерации, возникает обязанность по исчислению и уплате российского НДС.

# Налогообложение НДС

## Место реализации

Согласно подп. 4 п. 1 ст. 147 НК РФ **территория РФ признается местом реализации**, если товар ЕАЭС, продаваемый посредством электронной торговой площадки продавцом государства - члена ЕАЭС, в момент получения его покупателем - физическим лицом **находится на территории РФ.**

# Налогообложение НДС

## Место реализации

Согласно подп. 4 п. 1 ст. 147 НК РФ **территория РФ признается местом реализации**, если товар ЕАЭС, продаваемый посредством электронной торговой площадки продавцом государства - члена ЕАЭС, в момент получения его покупателем - физическим лицом **находится на территории РФ**.

Если товары через эти площадки приобретает **покупатель из РФ**, то независимо от того, кто реальный продавец этих товаров - российская организация (ИП) или организация (ИП) из другой страны ЕАЭС, российский бюджет должен будет получить НДС с такой продажи.

Однако если товар с маркетплейса покупает, к примеру, физическое лицо, находящееся в Беларуси или Казахстане, то российский продавец, даже если он плательщик НДС, **не должен с такой продажи начислять НДС в российский бюджет**.

Имеет значение место нахождения покупателя в момент получения товара.

# Налогообложение НДС

## Место реализации

Россия признается местом реализации при продаже товаров ЕАЭС, **если продажа одновременно соответствуют** следующим признакам:

- продавец (организация или ИП) из другой страны ЕАЭС реализует товары российскому физлицу через электронную торговую площадку;
- на момент, когда покупатель получает товары, он находится в РФ или на иной территории под юрисдикцией РФ.

# Налогообложение НДС

Если, через Ozon или другой наш маркетплейс продаются товары казахстанских компаний или компаний - продавцов из Беларуси, Армении или Кыргызстана, то все они с 1 июля 2024 г. облагаются НДС по актуальной ставке: 10% или 20%.

Но с июля 2024 г. по таким продажам НДС исчисляется налоговым агентом, то есть маркетплейсом (посредником).

НДС уплачивают по расчетной ставке иностранный продавец либо налоговый агент - иностранный или российский посредник.

# Налогообложение НДС Иностранных организаций - продавцов из ЕАЭС

Согласно п. 1 ст. 174.3 НК РФ исчисление и уплата налога производятся следующими лицами:

- **иностранными организациями (ИП) из ЕАЭС**, осуществляющими реализацию товаров физлицам через **собственные интернет-магазины**;
- **иностранными организациями (ИП) из ЕАЭС**, посредством **электронных торговых площадок** которых реализуются товары **иностранных продавцов из ЕАЭС**;
- **российскими организациями (ИП)**, посредством **электронных торговых площадок** через которые реализуются товары **иностранных продавцов из ЕАЭС**.

*Порядок учета иностранных лиц, указанных в п. 1 ст. 174.3 НК РФ, в налоговом органе РФ установлен положениями ст. 83 и 84 НК РФ.*

# Налогообложение НДС

## Иностранных организаций - продавцов из ЕАЭС

Согласно п. 1 ст. 174.3 НК РФ исчисление и уплата налога производятся следующими лицами:

в подп. 1 п. 1 этой статьи речь идет о продавцах из государств - членов ЕАЭС, которые реализуют товары физлицам в РФ через собственные торговые площадки.

К примеру, у крупного казахстанского продавца есть сайт, где российские покупатели могут заказывать товары из Казахстана. Такой продавец - владелец собственной торговой площадки должен встать на налоговый учет в РФ и уплачивать НДС в качестве налогового агента

# Налогообложение НДС

## Иностранных организаций - продавцов из ЕАЭС

- в подп. 2 п. 1 ст. 174.3 НК РФ речь идет собственно о площадках-маркетплейсах из других стран ЕАЭС (сходных с российскими Ozon или Wildberries).

Предполагается, что через них товары продавцов из стран ЕАЭС будут реализовываться в России. Эта норма включена в НК как задел на будущее. Фактически она будет действовать, когда маркетплейс из другой страны ЕАЭС начнет работать в нашей стране.

Например, если казахстанский "Каспий" решит работать в России, то он должен будет встать на учет в качестве налогового агента.

# Налогообложение НДС

## Иностранных организаций - продавцов из ЕАЭС

- подп. 3 п. 1 ст. 174.3 НК РФ касается российских торговых площадок.

Они уже стоят на налоговом учете в РФ.

В связи с этим им дополнительно не требуется совершать никаких регистрационных действий.

Даже если по новым правилам они выступают в качестве налогового агента по НДС, **продавая россиянам и другим физическим лицам, находящимся в нашей стране,** товары от ЕАЭС-продавцов.

# Налогообложение - НДС

## Определение налоговой базы по НДС

В расчете следует учитывать стоимость товаров, по которым в налоговом периоде поступила полная или частичная оплата (п. 2 ст. 174.3 НК РФ).

Налоговым периодом по НДС признается квартал. (ст. 163 НК РФ).

Иностранная организация - продавец товаров через электронные торговые площадки **первый налоговый период** должна определить следующим образом:

- если организация начала реализовывать товары через электронные торговые площадки, местом реализации которых признается РФ, 1 июля 2024 г. или ранее, то налоговый период - с 1 июля по 30 сентября 2024 г.;
- если реализация началась **после 1 июля 2024 г.**, то налоговый период в этом случае считается **со дня начала продаж до конца квартала.**

(ч. 4 ст. 4 Федерального закона от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

## Налогообложение - НДС

### При продаже российскими маркетплейсами физлицам товаров:

- местом реализации признается территория Российской Федерации;
- моментом определения налоговой базы является последний день налогового периода, в котором поступила оплата или предоплата реализованных товаров.

Налоговая база определяется как стоимость товаров с учетом суммы налога, исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

В базу нужно включать все суммы оплаты реализованных товаров, **полученные российскими маркетплейсами в истекшем квартале**, независимо от того, когда состоялось фактическое получение товаров физическим лицом.

В частности, к этим суммам относится **оплата (предоплата)** в счет предстоящих поставок товаров.

**Сумма налога определяется** как соответствующая расчетной налоговой ставке **в размере 16,67 процента или 9,09 процента** (в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 164 НК РФ) процентная доля налоговой базы (п. 3 ст. 174.3 НК РФ).

**При возврате** ранее реализованного товара либо при отказе физлица от поставки оплаченного товара сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет, **подлежит вычету**.

# Налогообложение НДС

## Определение налоговой базы по НДС

Если стоимость товара выражена в иностранной валюте, тогда при определении налоговой базы стоимость товара нужно пересчитать в рубли по курсу Банка России на последний день квартала, в котором поступила полная или частичная оплата.

п. 2 ст. 174.3 НК РФ.

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

При работе через маркетплейсы товары, как правило, продаются **по посредническим договорам или договорам смешанного характера**, в рамках которых маркетплейсы оказывают ряд услуг продавцам товаров.

В бухгалтерском и налоговом учете продавца выручка признается **на основании отчета маркетплейса**.

Товары при передаче маркетплейсу в бухгалтерском учете отражаются **в составе отгруженных**.

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

Дата определения налоговой базы, налоговые вычеты, корректировки в связи с изменениями цен.

При передаче товаров маркетплейсу НДС не начисляется.

В этом случае отсутствует переход права собственности на товары, значит, и нет операции по реализации (п. 1 ст. 39 НК). А для целей исчисления НДС именно реализация товаров признается объектом налогообложения (п. 1 ст. 146 НК).

С 2025 года плательщиками НДС стали и «упрощенцы».

### Начисление

НДС начисляется в том же порядке, что и организации, которые реализуют товары, не прибегая к услугам посредников.

Начислите НДС исходя из стоимости товаров, по которой маркетплейс их реализовал (письмо Минфина от 28.12.2020 № 03-07-14/114700).

Стоимость проданных товаров берется из отчета маркетплейса о продажах.

**НДС начислите на дату, когда товары были отгружены покупателю посредником, или на дату получения аванса независимо от даты получения отчета от маркетплейса.**

Причем датой отгрузки считается дата первого по времени документа, оформленного на покупателя или перевозчика (п. 1 ст. 167 НК, письмо Минфина от 24.09.2021 № 03-0711/77929).

**Даты отгрузки и даты поступления авансов берется из отчета маркетплейса о продажах.**

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

Порядок оформления и регистрации счетов-фактур зависит от того, от чьего имени действует маркетплейс – от вашего имени или своего.

Учтите особенность.

Если товары были отгружены физическим лицам или от них были получены суммы предварительной оплаты покупок, то в книге продаж регистрируйте сводный документ по продажам и по полученным авансам *(п. 13 Правил ведения книги продаж, письмо Минфина от 17.03.2015 № 03-07-09/14183)*.

Документы регистрируйте в квартале, в котором возникла налоговая база по НДС, независимо от даты получения отчета от маркетплейса.

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

### Вычет

При соблюдении условий, предусмотренных пунктом 2 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 НК, сумма входного НДС принимается к вычету:

- со стоимости приобретенных товаров,
- вознаграждения маркетплейса,
- расходов, связанных с продажей товаров.

Если права на вычет нет, сумма входного НДС учитывается в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг (п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).

Исключение – случаи, когда организация не ведет отдельный учет.

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

### Маркетплейс снизил цену

Если маркетплейс согласовал снижение цены, то НДС начисляется на конечную стоимость реализованных товаров (п. 1 ст. 154 НК).

Если маркетплейс снижает цену на товар по собственной инициативе, суммы возмещения разницы в цене рассматриваются как возмещение убытков.

В письме от 09.09.2021 № 03-07-14/72802 Минфин рекомендовал при начислении НДС исходить из следующего. Если полученные денежные средства связаны с оплатой реализованных товаров, то они включаются в налоговую базу по НДС (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК).

В противном случае увеличивать налоговую базу на сумму возмещения убытков не нужно.

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

### Маркетплейс снизил цену

А в письме от 09.02.2021 № 03-07.05/8311 Минфин пришел к выводу, что если полученные продавцами от покупателей **суммы по существу не являются неустойкой**, обеспечивающей исполнение обязательств, а фактически относятся к элементу ценообразования, предусматривающему оплату товаров, то такие суммы включаются в налоговую базу по НДС на основании статьи 162 НК.

**Возмещение маркетплейсом разницы в цене** контролирующие органы, скорее всего, будут рассматривать как суммы, связанные с оплатой товаров. Поэтому **безопаснее их включить в налоговую базу по НДС.**

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

### Возврат товаров

Если покупатель вернул товары, то необходимо откорректировать налоговую базу по НДС. Порядок корректировки будет зависеть от того, кто возвращает товары – юридические или физические лица.

В первом случае на основании информации, полученной от маркетплейса, вами выставляется в адрес маркетплейса корректировочный счет-фактуру и регистрируется **в книге покупок**.

Во втором случае, если товары вернули физические лица, которые **не являются плательщиками НДС**, оформляется корректировочный счет-фактура в адрес маркетплейса.

Основанием являются кассовые чеки о возврате, которые маркетплейс выдал покупателям. Вместо корректировочного счета-фактуры **можно оформить корректировочный документ**.

Он должен содержать суммарные (сводные) данные по операциям возврата товара, которые совершены в течение календарного месяца, квартала (подп. «з» п. 6 Правил ведения книги покупок).

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

### Возврат товаров

Регистрация документов в книге покупок производится на дату принятия на учет возвращенных товаров при наличии документов, подтверждающих прием и принятие на учет возвращенных товаров (письмо Минфина от 30.07.2014 № 03-07-09/37589). На основании этого корректировочного документа примите НДС к вычету.

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

### Возврат товаров

**Вопрос:** Организация торгует через маркетплейс по договору комиссии. Комиссионер **потерял товар организации**. Нужно ли исчислять НДС комитенту в данной ситуации?

**Ответ:** При отсутствии должного документального оформления налоговые органы, вероятнее всего, посчитают, что такая хозяйственная операция подлежит обложению НДС **как безвозмездная передача**.

**Обоснование:** 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 Гражданского кодекса РФ).

Вещи, поступившие к комиссионеру от комитента либо приобретенные комиссионером за счет комитента, **являются собственностью последнего, т.е. комитента** (п. 1 ст. 996 ГК РФ).

Таким образом, при передаче товара комиссионеру право собственности к последнему, т.е. к комиссионеру не переходит, а значит, **объекта обложения НДС в данной ситуации нет** (п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ).

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

### Возврат товаров

Верховный Суд РФ указал, что при определении налоговых последствий выбытия (списания) имущества в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика (утрата имущества по причине порчи, боя, хищения, стихийного бедствия и тому подобных событий), необходимо иметь в виду, что исходя из содержания п. 1 ст. 146 НК РФ **такое выбытие не является операцией, учитываемой при формировании объекта налогообложения.**

Однако налогоплательщик обязан зафиксировать факт выбытия и то обстоятельство, что имущество выбыло именно по указанным основаниям, **без передачи его третьим лицам, поскольку в силу п. 1 ст. 54 НК РФ он обязан доказать наличие тех фактов своей хозяйственной деятельности, которые влияют на формирование финансового результата, служащего основанием для определения объема налоговой обязанности** (п. 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость").

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

### Возврат товаров

Если организация только зафиксировала факт выбытия имущества, но действительную причину выбытия имущества не обосновала, то такая ситуация аналогична безвозмездной передаче имущества для целей НДС (Определение Верховного Суда РФ от 04.12.2019 N 306-ЭС19-23493 по делу N А55-25450/2018). А значит, объект обложения может возникнуть на основании п. 1 ст. 146 НК РФ.

Таким образом, в случае утраты имущества комиссионером для обоснования отсутствия объекта обложения комитенту необходим полный перечень документов от комиссионера, который бы подтверждал именно **выбытие товаров в результате утраты**.

Иначе необходимо исчислить НДС с безвозмездной передачи имущества.

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

Если **российский посредник** (комиссионер, агент или поверенный) реализует через свои электронные торговые площадки физлицам на территории России товары иностранных продавцов из других стран ЕАЭС, он обязан вести книгу продаж, книгу покупок, а также подавать декларацию по НДС.

Это следует из пункта 2 письма ФНС от 14.10.2024 № СД-4-3/11667@.

**В графе 2 книги продаж российский посредник** указывает код вида операции «26», а в графе 3 – порядковый номер и дату документа (отчета), содержащего суммарные (сводные) данные о полученной оплате (полной или частичной) за товары. **Графы 9, 10, 11 книги продаж не заполняются.**

**При возврате проданного товара или отказе от поставки оплаченного товара в книге покупок российский посредник** регистрирует корректировочный документ (отчет).

Его составляют к каждому документу (отчету) с суммарными (сводными) данными о полученной оплате (полной или частичной) за товары, **зарегистрированному в книге продаж.**

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

Корректировочный документ (отчет) регистрируется в книге покупок с кодом вида операции 17, а в графе 3 указывается порядковый номер и дату документа (отчета) с суммарными (сводными) данными, который проставили в графе 3 книги продаж.

В графе 5 указывается порядковый номер и дату корректировочного документа (отчета).

Графы 11 и 12 книги покупок не заполняются.

Сумму исчисленного и принятого к вычету НДС **российские посредники** указывают в разделе 3 декларации по НДС.

Сумму налога, исчисленного по расчетным ставкам 16,67 или 9,09 процента, указывается по строкам 030 или 040 соответственно.

Сумма вычета НДС отражается в строке 120 раздела 3 декларации.

# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

ФНС утвердила новую форму декларации по НДС.

приказ ФНС от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@.

В графе 3 по строке 120 раздела 3 новой декларации надо указывать сумму НДС, исчисленную и уплаченную российским посредником при продаже на территории РФ товаров из стран ЕАЭС через электронные торговые площадки.

Подавать новую декларацию по НДС надо с отчетности за I квартал 2025 года.



# Налогообложение НДС

## Российские посредники - маркетплейсы

### Налог, уплаченный в других странах

Российские организации и ИП, в том числе российские комиссионеры, агенты и поверенные, вправе принять к вычету НДС, который в 2023 году и первом полугодии 2024 года заплатили в бюджет других стран ЕАЭС, по правилам статьи 3 Закона от 29.05.2024 № 100-ФЗ.

Подробный порядок применения и подтверждения права на вычеты НДС российскими налогоплательщиками доведен письмом ФНС от 16.12.2024 № СД-4-3/14239@.

Чтобы подтвердить право на вычет НДС, российские продавцы вместе с декларацией по НДС за III и IV кварталы 2024 года подают в ИФНС по месту учета отчет об уплаченных суммах НДС, а также документы, подтверждающие уплату сумм НДС в бюджеты других стран ЕАЭС.

Подать вышеуказанный отчет и платежные документы надо было в виде скан-образов документов на бумажных носителях по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.

Кто не подал, может подать уточненные налоговые декларации по НДС за III и IV кварталы 2024 года

# Налогообложение НДС

## Иностранные продавцы (посредники)

Иностранные продавцы из стран ЕАЭС при реализации на территории России товаров физлицам без статуса ИП посредством маркетплейса обязаны самостоятельно исчислять и уплачивать российский НДС. Если иностранные продавцы реализуют товары с привлечением иностранных посредников из стран ЕАЭС или российских посредников, удерживают и уплачивают НДС в качестве налоговых агентов посредники (п. 1 ст. 174.3 НК).

Налоговую базу по НДС иностранные продавцы или посредники определяют с учетом налога на конец квартала, в котором поступила оплата за реализованные товары. НДС исчисляют по расчетной ставке 16,67 или 9,09 процента в зависимости от вида товара (п. 2 и 3 ст. 174.3 НК).

Входной НДС иностранным продавцам или иностранным посредникам принять к вычету нельзя (п. 5 ст. 174.3 НК).

# Налогообложение НДС

## Иностранные продавцы (посредники)

Иностранные продавцы и их посредники из стран ЕАЭС не оформляют счета-фактуры, а также не ведут книгу продаж, книгу покупок или журнал учета счетов-фактур (п. 3.2 ст. 169 НК).

Декларацию по НДС «иностранцы» подают в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Срок уплаты НДС – не позднее 28-го числа этого же месяца (п. 4 и 6 ст. 174.3 НК).

Внимание

ФНС утвердила новую форму декларации по НДС для иностранных продавцов и маркетплейсов (приказ ФНС от 21.10.2024 № ЕД-7-3/881@)

В новом разделе 4 по строкам 410–440 «иностранцы» из стран ЕАЭС указывают сведения о продаже товаров на территории РФ физлицам без статуса ИП через электронную торговую площадку. Суммы НДС указывают в строках 450–500.

Новая форма вступит в силу по истечении двух месяцев со дня официального опубликования.

# Налогообложение НДС

Вопрос: ИП на ОСН работает с маркетплейсом.

Маркетплейс реализовал товар ИП физлицам в Казахстан и Беларусь (страны ЕАЭС).

Должен ли ИП сдавать статформу и подтверждать ставку НДС 0%?

Ответ: Российское лицо, которое заключило сделку или от имени (по поручению) которого заключена сделка, в соответствии с которой товары вывозятся из РФ на территории государств - членов ЕАЭС, **обязано представлять в таможенный орган статистическую форму учета перемещения товаров**, заполненную в личном кабинете участника внешнеэкономической деятельности.

При продаже товаров **в розницу на маркетплейсе физлицам, получающим товар в другом государстве - члене ЕАЭС, российский НДС не исчисляйте.**

В данном случае для его целей реализация происходит **вне территории РФ**, поскольку **покупатель в момент получения товара находится за ее пределами**. Соответственно, такая операция **не будет объектом обложения российским НДС**. При этом она может облагаться иностранным налогом по законодательству страны ЕАЭС, в которой покупатель получает товар.

"Входной" НДС по рассматриваемым операциям **ИП может принимать к вычету.**

**Сведения о реализации товаров за пределами РФ ИП отразит в разд. 7 декларации по НДС с кодом операции 1010836.**

**Налогообложение - Налог на прибыль организаций:  
признание дохода и расходов, рекламные расходы, маркетплейс  
потерял или повредил ваш товар: как учесть полученное от него  
возмещение и другие актуальные вопросы.**

При расчете налога на прибыль доходы и расходы при торговле через маркетплейсы учитывайте по тем же правилам, что установлены для посреднических договоров.

Глава 25 НК не предусматривает каких-либо особенностей для учета операций, связанных с продажей товаров через торговые площадки.

### **Продажи**

При передаче товаров маркетплейсу не отражайте в налоговом учете доход, поскольку перехода права собственности к посреднику не происходит.

Следовательно, отсутствует факт реализации и нет дохода в виде выручки от реализации товаров (п. 1 ст. 39, подп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК).

Стоимость товаров, переданных маркетплейсу для продажи, не списывайте в налоговом учете. Раз нет реализации, то нет и расхода в виде стоимости реализованных товаров (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК).

**Налогообложение - Налог на прибыль организаций:**  
**признание дохода и расходов, рекламные расходы, маркетплейс**  
**потерял или повредил ваш товар: как учесть полученное от него**  
**возмещение и другие актуальные вопросы.**

## **Признание доходов**

В доходы от реализации товаров включите всю стоимость проданных товаров. Возможна ситуация, когда маркетплейс удерживает вознаграждение из полученной выручки.

В этом случае выручку признают в полной сумме, без вычета вознаграждения (подп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, ч. 5 ст. 316 НК, письмо Минфина от 15.06.2017 № 03-11-06/2/37038).

**Налогообложение - Налог на прибыль организаций:**  
**признание дохода и расходов, рекламные расходы, маркетплейс**  
**потерял или повредил ваш товар: как учесть полученное от него**  
**возмещение и другие актуальные вопросы.**

### **Дата признание доходов**

Дату дохода определяйте в зависимости от метода учета доходов и расходов.

**При методе начисления** доход признавайте на дату перехода права собственности на товар к покупателю. В общем случае, если иное не предусмотрено договором, право собственности переходит к покупателю на дату передачи ему вещи. Эта дата может быть позже даты отгрузки.

Поэтому в отчете маркетплейса о продажах должна быть указана дата, когда покупатель получил товар.

**Отчет интернет-площадка должна предоставить не позднее трех дней** после окончания отчетного периода, в котором продала товары

(п. 1 ст. 223 ГК, подп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271, ч. 5 ст. 316, п. 1 ст. 39 НК).

**Налогообложение - Налог на прибыль организаций:**  
**признание дохода и расходов, рекламные расходы, маркетплейс**  
**потерял или повредил ваш товар: как учесть полученное от него**  
**возмещение и другие актуальные вопросы.**

### **Дата признание доходов**

**При кассовом методе** доход признают на дату поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу, поступления иного имущества, а также погашения задолженности иным способом (п. 2 ст. 273 НК).

Это единственный вариант признания выручки, **если оплату за товар упрощенец получает непосредственно от покупателей**, то есть маркетплейс не участвует в расчетах.

Если **маркетплейс участвует в расчетах**, то он может перечислить выручку спустя некоторое время после зачисления денег на его счет. На основании разъяснений контролирующих лиц **в отношении плательщиков единого налога на УСН признавать доход нужно на дату поступления средств маркетплейсу**. В момент поступления денег посреднику у него возникает обязанность передать заказчику полученное по сделке. Соответственно, на эту дату возникает **право заказчика распоряжаться средствами**

(п. 1 ст. 99б, п. 1 ст. 971, ст. 1011 ГК, письма ФНС от 04.08.2017 № СД-4-3/15363, от 06.02.2012 № ЕД-4-3/1823, от 29.11.2010 № ШС-17-3/1836, Минфина от 01.09.2023 № 03-11-11/83988).

**Налогообложение - Налог на прибыль организаций:  
признание дохода и расходов, рекламные расходы, маркетплейс  
потерял или повредил ваш товар: как учесть полученное от него  
возмещение и другие актуальные вопросы.**

## Признание расходов

В состав расходов включите:

- стоимость реализованных товаров (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК);
- стоимость услуг, которые оказал вам маркетплейс и которые связаны с продажей товаров. Это могут быть услуги по размещению и хранению товаров, их доставке (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК);
- посредническое вознаграждение (подп. 3 п. 1 ст. 264 НК).

При методе начисления расходы признают по правилам статьи 272 НК. При кассовом методе – по правилам пункта 3 статьи 273 НК.

Стоимость покупных товаров при любом методе учета доходов и расходов – с учетом правил статьи 320 НК.

**Налогообложение - Налог на прибыль организаций:  
признание дохода и расходов, рекламные расходы, маркетинг  
потерял или повредил ваш товар: как учесть полученное от него  
возмещение и другие актуальные вопросы.**

## **Рекламные скидки**

Если маркетинг предоставляет покупателям скидки, которые согласованы с вами, то в доходы включается фактически полученная сумма за проданные товары.

В том случае, когда скидки не согласованы с вами, то полученное от маркетинга возмещение разницы в цене включите в состав внереализационных доходов.

Это будет сумма возмещения убытков, которая учитывается на основании пункта 3 статьи 250 НК.

Доход признайте на дату подписания отчета, в котором указаны суммы предоставленных скидок (подп. 4 п. 4 ст. 271 НК).

**Налогообложение - Налог на прибыль организаций:  
признание дохода и расходов, рекламные расходы, маркетплейс  
потерял или повредил ваш товар: как учесть полученное от него  
возмещение и другие актуальные вопросы.**

## **Возврат товаров**

Стоимость товаров, которые возвращает вам маркетплейс из-за того, что не смог их реализовать, не учитываются в составе доходов. Ведь в этом случае товары до их реальной продажи остаются в вашей собственности. Следовательно, никакой реализации в этом случае нет (п. 1 ст. 39 НК).

Если покупатель вернул товар маркетплейсу, откорректируйте ранее признанную выручку от реализации, а также расходы в виде себестоимости возвращенных товаров. В письме от 15.05.2019 № 03-07-09/34582 Минфин отметил, что для целей налогообложения прибыли нет специального порядка учета операций, связанных с обратным выкупом поставщиком товара, ранее проданного покупателю. Поэтому возврат товара отражается в зависимости от того, как он оформляется – в рамках нового договора купли-продажи товара, если такой заключается, или в рамках прежнего договора.

**Налогообложение - Налог на прибыль организаций:  
признание дохода и расходов, рекламные расходы, маркетплейс  
потерял или повредил ваш товар: как учесть полученное от него  
возмещение и другие актуальные вопросы.**

## **Возврат товаров**

При возврате товара покупателями маркетплейсы никакие новые договоры не заключают.

Следовательно, организация продавец должна скорректировать свои доходы и расходы. Сделать это надо на дату получения от маркетплейса информации о возврате.

В такой ситуации происходит новая хозяйственная операция, то есть никаких ошибок и искажений ранее не было вами допущено.

Поэтому оснований применять положения статьи 54 НК о корректировке налоговой базы нет. Если продажа товаров и его возврат осуществлены в одном налоговом периоде, то уменьшите доходы от реализации текущего периода на сумму возвращенных товаров и расходы на себестоимость таких товаров.

## Налогообложение - УСНО: дата признания расходов и доходов с учетом особенностей данного налогового режима в 2025.

### Особенности исчисления налогов при совмещении УСНО и НДС.

Доходы и расходы при торговле через маркетплейсы учитывайте по тем же правилам, что установлены для посреднических договоров, в зависимости от выбранного объекта налогообложения при УСН – «доходы» или «доходы минус расходы». Глава 26.2 НК не предусматривает каких-либо особенностей для учета операций, связанных с продажей товаров через торговые площадки.

#### Продажи

При передаче товаров маркетплейсу в налоговом учете не возникает дохода, поскольку не происходит реализации.

Право собственности к посреднику не переходит. Соответственно, до реализации не списывают затраты в виде стоимости переданных для продажи товаров (п. 1 ст. 39, подп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 346.15 НК).

**Налогообложение - УСНО: дата признания расходов и доходов с учетом особенностей данного налогового режима в 2025.**

**Особенности исчисления налогов при совмещении УСНО и НДС.**

## Признание доходов

При любом режиме налогообложения упрощенцы признают доход от реализации. Возможна ситуация, когда маркетплейс удерживает свое вознаграждение из причитающейся продавцу суммы. Эта сумма также составляет доход от реализации

(п. 1 ст. 346.15 НК, письма ФНС от 08.05.2024 № СД-4-3/5416@, от 05.05.2023 № СД-4-3/5762@, Минфина от 05.06.2007 № 03-11-04/2/160).

**Налогообложение - УСНО: дата признания расходов и доходов с учетом особенностей данного налогового режима в 2025.**

**Особенности исчисления налогов при совмещении УСНО и НДС.**

## **Расчеты без участия маркетплейса.**

Упрощенцы признают доход на дату зачисления средств на счет, поступления в кассу, получения иного имущества или погашения задолженности иным способом (п. 1 ст. 346.17 НК). Это единственный вариант признания выручки, если оплату за товар упрощенец получает непосредственно от покупателей, то есть маркетплейс не участвует в расчетах.

## Налогообложение - УСНО: дата признания расходов и доходов с учетом особенностей данного налогового режима в 2025.

### Особенности исчисления налогов при совмещении УСНО и НДС.

#### Расчеты через маркетплейс.

Маркетплейс может перечислить выручку спустя некоторое время после зачисления денег на его счет. На основании разъяснений контролирующих лиц признавать доход нужно на дату поступления денег маркетплейсу. Ранее Минфин разъяснял, что можно учитывать выручку по мере зачисления на счета продавца или погашения задолженности иным способом.

ФНС указывает, что средства, полученные маркетплейсом в качестве оплаты за реализованные товары, принадлежат продавцу, как и в случае расчетов по посредническим сделкам. В момент поступления денег посреднику у него возникает обязанность передать заказчику полученное по сделке. Соответственно, на эту дату возникает право заказчика распоряжаться средствами. С такой позицией соглашается и Минфин в более поздних разъяснениях (п. 1 ст. 99б, п. 1 ст. 971, ст. 1011 ГК, письма ФНС от 04.08.2017 № СД-4-3/15363, от 06.02.2012 № ЕД-4-3/1823, от 29.11.2010 № ШС-173/1836, Минфина от 01.09.2023 № 03-11-11/83988).

## Налогообложение - УСНО: дата признания расходов и доходов с учетом особенностей данного налогового режима в 2025.

### Особенности исчисления налогов при совмещении УСНО и НДС.

#### Расчеты через маркетплейс.

Дату поступления оплаты от покупателей маркетплейс должен указать в отчете. При продаже на маркетплейсах покупатели могут оплачивать товары до отгрузки. В этом случае продавец фактически учитывает в доходах предоплату.

Отметим, что по условиям договоров маркетплейсы могут устанавливать период, в течение которого деньги резервируются на их счетах. За счет этих средств, в частности, возвращают деньги покупателям в случае отмены. При этом для снижения рисков до истечения срока резервирования маркетплейс не представляет отчет. Предполагается, что такие условия не повлияют на позицию контролирующих лиц в отношении определения даты дохода, поскольку по факту, согласившись на такое условие, продавец распорядился средствами. Даже если в учетной политике закрепить, что доход признают на дату утверждения отчета, возможны споры с проверяющими.

**Налогообложение - УСНО: дата признания расходов и доходов с учетом особенностей данного налогового режима в 2025.**

**Особенности исчисления налогов при совмещении УСНО и НДС.**

## Признание расходов

При применении УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» учтите следующие расходы:

- себестоимость проданных товаров (подп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК);
- расходы на приобретение и реализацию проданных товаров. В частности, затраты на хранение и доставку (подп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК);
- вознаграждение маркетплейса (подп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК, письма ФНС );
- на продвижение товаров, так как такие затраты, относятся к рекламным (п. 1 ст. 3 Закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», подп. 20 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо УФНС по г. Москве от 18.01.2007 № 18-11/3/04158@).

Прочие расходы, кроме стоимости товаров, признают по мере оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК).

**Налогообложение - УСНО: дата признания расходов и доходов с учетом особенностей данного налогового режима в 2025.**

**Особенности исчисления налогов при совмещении УСНО и НДС.**

## Признание расходов

Расходы в виде стоимости товаров признают на дату реализации товаров при условии, что продавец сам их оплатил.

Датой реализации признают дату перехода права собственности на товары к покупателю.

В случае если товары доставляют более одного дня, дата реализации будет позднее даты отгрузки.

Поэтому в отчете маркетплейса должна быть указана дата передачи товаров покупателям (подп. 2 п. 2 ст. 34б.17, п. 1 ст. 39 НК, п. 1 ст. 223 ГК, постановление Президиума ВАС от 29.06.2010 № А33-1659/2009, 808/10, письма Минфина от 23.12.2016 № 03-11-11/77461 (вопрос 2), от 17.02.2014 № 03-11-09/6275, ФНС от 18.03.2014 № ГД-4-3/4801@).

**Налогообложение - УСНО: дата признания расходов и доходов с учетом особенностей данного налогового режима в 2025.**

**Особенности исчисления налогов при совмещении УСНО и НДС.**

## **Рекламные скидки**

Отразите в составе доходов сумму за проданные товары, полученную от маркетплейса, если снижение цены было заранее согласовано. В противном случае маркетплейс должен вам возместить разницу в цене, которая признается возмещением убытков.

Признайте внереализационный доход на дату получения возмещения (п. 1 ст. 346.15, п. 3 ч. 2 ст. 250, п. 1 ст. 346.17 НК).

**Налогообложение - УСНО: дата признания расходов и доходов с учетом особенностей данного налогового режима в 2025.**

**Особенности исчисления налогов при совмещении УСНО и НДС.**

## **Возврат товаров**

При возврате покупателем товаров уменьшите доходы на сумму, возвращенную маркетплейсу.

Минфин рекомендует использовать тот же порядок, что предусмотрен пунктом 1 статьи 346.17 НК для возврата авансов (письмо от 02.04.2021 № 03-11-11/24213).

То есть нужно уменьшить доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

Также уменьшите расходы на ранее списанную сумму себестоимости возвращенных товаров и приходящийся на нее НДС (письма Минфина от 27.10.2014 № 03-11-06/2/54127, от 17.02.2014 № 03-11-09/6275, ФНС от 18.03.2014 № ГД-43/4801@).

Корректировку отразите в периоде перечисления денежных средств за возвращенный товар.



## Налогообложение - АУСН

Доходы и расходы при торговле через маркетплейсы учитывайте по тем же правилам, что установлены для посреднических договоров, в зависимости от выбранного объекта налогообложения при АУСН – «доходы» или «доходы минус расходы». Закон от 25.12.2022 № 17-ФЗ не предусматривает каких-либо особенностей для учета операций, связанных с продажей товаров через торговые площадки.

Следует отметить, что с 2025 года для организаций и ИП на АУСН уточнили порядок признания доходов при продажах через посредников, **в том числе маркетплейсы**. Датой получения доходов у принципала, доверителя либо комитента **признается дата поступления денежных средств на его счета в банках или в кассу**.

Также **оплатой признается получение иного имущества, работ, услуг или имущественных прав, а также погашение задолженности, оплата налогоплательщику иным способом**, в том числе путем зачета встречных однородных требований или перечисления, выплаты денежных средств по его поручению третьим лицам (п. 5 ст. 7 Закона от 25.12.2022 № 17-ФЗ в ред. Закона от 08.08.2024 № 259ФЗ).

# Порядок применения ККТ при расчетах за товары, реализованные через маркетплейсы

## ККТ

Нужно ли применять ККТ при реализации товаров через маркетплейс, зависит от вида заключенного с маркетплейсом договора – договор комиссии или агентский договор.

Если агентский, то имеет значение, от чьего имени действует торговая площадка согласно условиям договора – от своего или от имени продавца.

### **Договор комиссии.**

Не применяйте ККТ, если заключен договор комиссии. В данном случае ККТ должен в обязательном порядке использовать комиссионер – маркетплейс. На это указал Минфин в письмах от 29.06.2018 № 0301-15/45091, от 11.10.2017 № 03-01-15/66398.

### **Агентский договор.**

В том случае, когда с маркетплейсом заключен агентский договор, не применяйте ККТ, если по условиям договора агент действует от своего имени (письма Минфина от 12.03.2021 № 03-00-03/17554, от 25.09.2018 № 03-01-15/68639, от 04.07.2018 № 03-01-15/46377).

Соответственно, **если маркетплейс продает товары от вашего имени**, то ККТ должны применять вы.

# Порядок применения ККТ при расчетах за товары, реализованные через маркетплейсы

Какие реквизиты должен содержать чек на передачу товара

ИП продает товар на маркетплейсе. Когда покупатель заказывает товар, он сразу оплачивает его, и маркетплейс выбивает чек. Но если товар заказали с доставкой курьером, то чек еще выбивает ИП и отдает его покупателю вместе с товаром. Как правильно ИП оформить свой чек: какие теги там должны быть, чтобы налоговой было понятно, что ИП не получает деньги от покупателя, а просто передает товар?

В рассматриваемой ситуации товар через маркетплейс продается на условиях полной предоплаты, когда товар передается покупателю позже его оплаты.

При передаче товара покупателю, в отношении которого маркетплейс ранее пробил "предоплатный" чек, ИП в своем "отгрузочном" чеке нужно указать :

- признак способа расчета (тег 1214) - "4" или "ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ";
- признак предмета расчета (тег 1212) - "1" или "ТОВАР";
- наименование товара и количество;
- оплаченную авансом сумму покупки в реквизите "сумма по чеку (БСО) предоплатой (зачетом аванса и (или) предыдущих платежей)" (тег 1215).

# Порядок применения ККТ при расчетах за товары, реализованные через маркетплейсы

## Когда не нужна касса

Ситуации, когда ККТ можно не применять.

## Маркетплейс сам выдает чеки

Крупные маркетплейсы - Вайлдберриз, Озон и Яндекс Маркет - выдают покупателям электронные чеки, в которых указывают название и ИНН продавца.

Поэтому с ними можно работать без онлайн-кассы - так пояснил Минфин в письме от 20.07.2022 N 30-01-15/69968.

Но до начала работы проверьте, что это условие включено в договор-оферту.

Или задайте прямой вопрос службе поддержки или персональному менеджеру маркетплейса.

## Вы зарегистрированы как самозанятый

Пользователи налога на профессиональный доход (самозанятые) освобождены от онлайн-касс (это предусмотрено п. 2.2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ). Они выдают чеки, сформированные в приложении "Мой налог".

Не играет роли, выдает ли чеки покупателям маркетплейс, - **эта норма распространяется на все ситуации с самозанятыми.**

# Порядок применения ККТ при расчетах за товары, реализованные через маркетплейсы

## Когда нужна касса

Ситуации, когда ККТ необходимо применять.

## Маркетплейс - это витрина товаров

На некоторых маркетплейсах нельзя оплачивать покупки - они работают как витрины товаров. Вы регистрируете профиль, добавляете карточки и ссылки на свой сайт.

Покупатели переходят в ваш интернет-магазин, оформляют и оплачивают заказы. За вас некому выдать чек, поэтому должна быть онлайн-касса.

## Продаете в других местах

Если Вайлдберриз или Озон не единственные каналы сбыта, то онлайн-касса нужна. Например, если также продаете товары через свой интернет-магазин и розничную точку на первом этаже жилого дома.

**Маркетплейс выдает чеки покупателям**, которые оплатят покупки на его сайте. А вот за заказы в интернет-магазине и розничной точке **вы выдаете чеки своей кассы**.

Для розничных точек сделали исключения: **можно работать без кассы на рынке или ярмарке, если размещаетесь не в киоске, павильоне или на прилавке под крышей** (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

## Порядок применения ККТ при расчетах за товары, реализованные через маркетплейсы

**Вопрос:** ИП применяет НДС и собирается продавать товары собственного производства физлицам через агента (маркетплейс), действующего от своего имени и участвующего в расчетах. Кто в данной ситуации должен будет выдать чек покупателям?

**Ответ:** Применять ККТ и выдавать покупателям кассовые чеки должен агент.

# Документальное и правовое оформление взаимоотношений с торговой площадкой

## Документы

При торговле через маркетплейс заключите с торговой площадкой договор. Как правило, это посреднический договор на продажу товаров – договор комиссии или агентский договор. Маркетплейс берет на себя обязанность по организации процесса продажи товаров. Право собственности на товар остается за продавцом до момента фактической продажи (п. 1 ст. 996, ст. 1001, 1011 ГК).

Документооборот будет зависеть от условий, предусмотренных договором.

## Продажа

Порядок оформления документов на продажу товаров зависит от того, передаете товар торговой площадке на реализацию или нет, кто доставляет товар покупателю, участвует ли маркетплейс в расчетах.

# Документальное и правовое оформление взаимоотношений с торговой площадкой

## Передача и отгрузка.

Когда товар передается на склад маркетплейса для дальнейшей продажи, оформите первичный документ на отпуск товара маркетплейсу. Это может быть товарная накладная по форме ТОРГ-12 или акт приема передачи товара по форме ТОРГ-1 либо самостоятельно разработанная форма накладной (акта) с учетом требований статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, которая утверждена в вашей учетной политике (п. 4 ФСБУ 27/2021). Укажите в отгрузочном документе наименование передаваемых товаров, их количество и цену, по которой вы хотели бы их продать.

Какую бы форму первичного документа вы ни использовали, в нем должно быть указано, **что товары передаются именно в рамках посреднического договора – приведите реквизиты договора.**

Данная отметка очень важна. Она подтверждает, что **передача товаров не является реализацией.** Следовательно, **у вас отсутствует обязанность по выставлению счета-фактуры или УПД.**

Если товар не передается маркетплейсу, **отгрузка покупателю будет происходить с вашего склада.** Отгрузочные первичные документы оформите только **в момент передачи товара покупателям.** Вместе с отгрузочным документом оформите УПД или счет-фактуру..

# Документальное и правовое оформление взаимоотношений с торговой площадкой

## Доставка.

Доставлять товары покупателям может маркетплейс. В этом случае все транспортные документы оформляет интернет-площадка, а копии этих документов прикладывает к посредническому отчету. Когда товар доставляет ваша организация, оформите транспортные документы в зависимости от способа доставки – вашими силами или с помощью перевозчика.

## Расчеты.

Маркетплейс может участвовать в расчетах. В этом случае покупатель перечисляет денежные средства за товар маркетплейсу. Торговая площадка переводит вам оплату за товар, как правило, за минусом своего вознаграждения и расходов.

Когда маркетплейс не участвует в расчетах, оплата за товар поступает от покупателей сразу на ваш расчетный счет.

В этом случае примените ККТ как при получении аванса, так и при фактической передаче товаров.

# Документальное и правовое оформление взаимоотношений с торговой площадкой

## Услуги маркетплейса

Единственный документ, который не зависит от условий договора и должен быть всегда – это **отчет посредника**.

Он оформляется в произвольной форме, но должен содержать все обязательные реквизиты первичного документа (ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 4, 8 ФСБУ 27/2021).

Как правило, у маркетплейсов разработана своя форма отчета, и она содержится в приложении к договору.

В отчете маркетплейсы приводят информацию о наименовании и количестве проданных товаров, их цене и сумме продаж, размере и сумме своего вознаграждения.

Срок предоставления маркетплейсом отчета узнайте из договора.

Это может быть неделя, месяц либо иной период.

Если в договоре такого срока нет, то отчет оформляют **по мере исполнения договора или по его окончании** (ст. 1008 ГК).

Но, как показывает практика, с известными маркетплейсами такой ситуации не возникает.

В отчет может быть включена информация о расходах, которые по условиям договора совершила интернет-площадка за ваш счет. В этом случае к отчету прикладываются подтверждающие документы.

# Документальное и правовое оформление взаимоотношений с торговой площадкой

## Услуги маркетплейса

На сумму своего вознаграждения маркетплейс выставит УПД или счет-фактуру с актом об оказанных услугах. Кроме того, маркетплейс предоставит вам документы на дополнительные услуги, которые вы заказали, – акты, УПД, счета-фактуры.

Например, за продвижение товаров, за размещение и хранение товаров, за доставку товаров. Некоторые маркетплейсы предоставляют своим клиентам такие документы, как:

- позаказный отчет о реализации;
- реестр продаж юридическим лицам, УПД, счета-фактуры;
- акты сверки;
- акты о расхождениях;
- отчет о взаимозачетах;
- отчет о перечислениях.

# Бухучет

**Отражайте в бухучете продажи через маркетплейсы точно так же, как и операции по посредническим договорам.**

Возможна ситуация, что информация о реализации поступила от маркетплейса не в день операции, например, если отгрузка товаров идет со склада маркетплейса. Специальных правил учета на этот счет нет, поэтому применяют общие правила: операции отражают по факту поступления документов.

Вознаграждение, которые вы уплачиваете за услуги маркетплейса, является расходом по обычным видам деятельности.

Отразите вознаграждение в составе расходов на продажу на дату утверждения отчета маркетплейса, акта об оказанных услугах (п. 5, 11, 16 ПБУ 10/99).

Также в составе расходов учтите и дополнительные услуги, которые вам оказывает маркетплейс.

Как правило, маркетплейсы предусматривают в договоре условие о том, что они участвуют в расчетах и удерживают свое вознаграждение из денежных средств, подлежащих перечислению организации за проданные товары.

# Бухучет

Общая схема проводок:

**Дебет 45 Кредит 41** – отражена стоимость товара, переданного для реализации через маркетплейсы;

**Дебет 62 Кредит 90-1** – учтена выручка от реализации товаров;

**Дебет 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары» Кредит 62** – отражена задолженность маркетплейса за проданные товары;

**Дебет 90-3 Кредит 68-НДС** – начислен НДС;

**Дебет 90-2 Кредит 45** – списана себестоимость товаров;

**Дебет 44 Кредит 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по вознаграждению»** – начислено посредническое вознаграждение;

**Дебет 19 Кредит 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по вознаграждению»** – отражен входной НДС по посредническому вознаграждению;

**Дебет 68-НДС Кредит 19** – НДС принят к вычету;

**Дебет 51 Кредит 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары»** – получены от маркетплейса денежные средства за минусом удержанного посреднического вознаграждения;

**Дебет 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по вознаграждению» Кредит 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары»** – отражен зачет задолженности перед маркетплейсом по вознаграждению в счет погашения его долга за проданные товары.

# Бухучет

Маркетплейс может не только участвовать в организации продажи ваших товаров на своей интернет-площадке, но и оказывать вам дополнительные услуги. Например, по продвижению товаров, размещению и хранению, доставке до покупателей. В этом случае учет можно вести двумя способами:

**Первый способ** – расчеты за продажу отражать на счете 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары», а допущения – на счете 60 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по дополнительным услугам».

**Второй способ** – все операции отражать на субсчетах к счету 76:

- продажи – на субсчете «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары»,
- посредническое вознаграждение – на субсчете «Расчеты с маркетплейсом по вознаграждению»;
- допущения – на субсчете «Расчеты с маркетплейсом по дополнительным услугам».

При выборе способа учета рекомендуем ориентироваться на документы, которые вы получаете от маркетплейса.

Если интернет-площадка отражает **и продажи, и допущения в одном отчете**, то удобнее вести учет на субсчетах, **открытых к счету 76**.

Когда **на допущения вы получаете отдельный пакет документов** – УПД, акт и счет-фактуру, то учет целесообразно вести **с использованием счетов 76 и 60**.

Выбранный способ учета закрепите в своей учетной политике. Если вы начинаете сотрудничать с маркетплейсом не с начала года, дополните учетную политику соответствующими положениями.

# Бухучет

Дополнительные услуги, которые вам оказывает маркетплейс, отразите в бухгалтерском учете следующими проводками:

**Дебет 44 Кредит 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по дополнительным услугам» (60 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по дополнительным услугам»)**

– учтены дополнительные расходы, оказанные маркетплейсом на основании акта об оказанных услугах;

**Дебет 19 Кредит 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по дополнительным услугам» (60 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по дополнительным услугам»)**

– отражен входной НДС на основании УПД, счет-фактуры.

Обычно маркетплейсы предусматривают в договоре условие, согласно которому стоимость услуг удерживается из денежных средств, причитающихся организации за проданные товары. Сделайте в учете следующие проводки:

**Дебет 51 Кредит 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары»**

– получены от маркетплейса денежные средства за минусом стоимости дополнительных услуг маркетплейса;

**Дебет 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по дополнительным услугам» (60 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по дополнительным услугам»)**

**Кредит 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары»**

– отражен зачет задолженности перед маркетплейсом по дополнительным услугам в счет погашения его долга за проданные товары. Основание – акт проведения взаимозачета.

# Бухучет

## Рекламные скидки

Для продвижения товаров маркетплейсы проводят различные рекламные акции. В частности, маркетплейсы могут выставить на своих интернет-площадках товары по пониженным ценам. Порядок учета предоставления таких скидок будет зависеть от того, согласовано с вами снижение цены или нет.

В договоре может быть предусмотрено условие о том, что вы изначально даете свое согласие на предоставление покупателям скидок на товары. В этом случае считается, что маркетплейс продает товары по согласованной с вами цене.

Соответственно, в доходах будет учитываться та сумма, которую вам перечислит маркетплейс за реализованные товары.

Если же маркетплейс не уведомил вас о снижении цены на товар или же не получил на это ваше согласие, то он обязан возместить собственнику убытки в виде разницы между установленной собственником товаров ценой и пониженной ценой маркетплейса (п. 1 и 2 ст. 995 ГК). Такая сумма возмещения расценивается как убытки в виде упущенной выгоды – это неполученные доходы, которые организация получила бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы ее право не было нарушено (п. 1 ст. 15 ГК).

# Бухучет

В бухгалтерском учете возмещение разницы в цене является прочим доходом как суммы, поступившие в счет возмещения причиненных организации убытков (п. 7 ПБУ 9/99). Такое возмещение отражается в том отчетном периоде, в котором они признаны должником (п. 16 ПБУ 9/99).

Обычно указанные суммы маркетплейсы указывают в своих отчетах отдельно. Отрадите возмещение на дату утверждения отчета маркетплейса.

Сумму возмещения рекомендуют учитывать на отдельном субсчете к счету 76. Например, на субсчете «Расчеты по задолженности маркетплейса в части возмещения убытков». В бухгалтерском учете сделайте проводки:

**Дебет 76 субсчет «Расчеты по задолженности маркетплейса в части возмещения убытков» Кредит 91-1**

– отражена задолженность маркетплейса по возмещению убытков, образовавшихся из-за разницы в цене товаров;

**Дебет 51 Кредит 76 субсчет «Расчеты по задолженности маркетплейса в части возмещения убытков»**

– получена сумма возмещения убытков.

## Бухучет

Договором может быть предусмотрено, что разница в цене, подлежащая возмещению, засчитывается в счет оплаты причитающего маркетплейсу посреднического вознаграждения. В этом случае сделайте в учете проводку:

**Дебет 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по вознаграждению» Кредит 76 субсчет «Расчеты по задолженности маркетплейса в части возмещения убытков»**

– сумма возмещения убытков зачтена в счет уплаты посреднического вознаграждения. Основание

– акт взаимозачета.

# Бухучет

## Возврат товаров

Если товары возвращает маркетплейс из-за того, что не смог их реализовать, сделайте в учете обратную проводку:

**Дебет 41 Кредит 45** – приняты на учет товары, возвращенные маркетплейсом.

Основанием для отражения данной проводки будет отчет маркетплейса, в котором приведена информация о возвращенных товарах. Кроме этого, нужно получить от маркетплейса накладную или акт, который подтвердит факт приема-передачи товара.

Товары может вернуть и покупатель, например по причине брака.

То есть в этом случае возвращаются уже проданные товары.

Поэтому откорректируйте ранее отраженную операцию по реализации этих товаров. Порядок корректировки будет зависеть от того, в каком календарном году произошел возврат.

# Бухучет

## Возврат товаров

Если в том же, что и продажа, то сделайте следующие проводки:

**Дебет 62 Кредит 90-1 – откорректирована** выручка по возвращенным товарам. Основание – отчет маркетплейса, справка бухгалтера;

**Дебет 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары» Кредит 62 – откорректирована** задолженность маркетплейса за проданные товары в части возвращенных товаров. Основание – справка бухгалтера;

**Дебет 90-3 Кредит 68-НДС – откорректирована** ранее начисленная сумма НДС по возвращенным товарам. Основание – справка бухгалтера;

**Дебет 90-2 Кредит 45 – откорректирована** себестоимость возвращенных товаров. Основание – справка бухгалтера;

**Дебет 41 Кредит 45 – отражен** возврат товаров. Основание – накладная от маркетплейса.

# Бухучет

## Возврат товаров

Денежные средства за возвращенные товары покупателю перечисляет маркетплейс. Поэтому у организации в части возвращенных товаров возникает задолженность перед маркетплейсом и денежные средства перечисляются интернет площадке. Сделайте в учете следующую проводку:

**Дебет 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары» Кредит 51** – перечислены маркетплейсу денежные средства за возвращенные товары

# Бухучет

## Возврат товаров

Если продажа товаров и их возврат приходятся на разные календарные годы, то в этом случае отразите убыток прошлых лет, выявленный в текущем периоде, с использованием счета 91 (п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99).

В учете сделайте следующие проводки:

**Дебет 91-2 Кредит 62** – отражен прочий расход в виде убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году, в размере стоимости возвращенных товаров;

**Дебет 68-НДС Кредит 91-1** – откорректирован ранее начисленный НДС;

**Дебет 45 Кредит 91-1** – откорректирована себестоимость ранее проданных товаров;

**Дебет 41 Кредит 45** – отражена стоимость возвращенных товаров;

**Дебет 62 Кредит 76** субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары» – отражена задолженность перед маркетплейсом в виде стоимости возвращенных товаров;

**Дебет 76** субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары» **Кредит 51** – погашена задолженность перед маркетплейсом



**Оставьте заявку**  
на нашем сайте



**+7 (831) 202-15-15**



**aprsoft.ru**



**aprsoft@aprilnn.ru**



По всем вопросам обращайтесь к специалистам 1С:Апрель Софт