

Как определить, кем является предприятие в сделке – посредником или принципалом? (2) (2/33/20)

Окончание статьи, опубликованной на [прошлой неделе](#).

3-й пример: несколько товаров или услуг

SIA Algu grāmatvedis оказывает своим клиентам услугу зарплатной бухгалтерии (рассчитывает зарплаты, подает отчеты по ОВГСС и т.д.). Помимо этого, SIA Algu grāmatvedis консультирует предприятия по вопросам, связанным с законодательством в области налогов с зарплат. Данные услуги могут предоставляться по отдельности и являются отдельными друг от друга.

Поскольку у SIA Algu grāmatvedis недостаточно ресурсов и знаний, консультации по налоговым вопросам предоставляет SIA Nodokļu konsultants, которое определяет стоимость своих консультаций и напрямую связывается с клиентами для уточнения содержания, срока выполнения и объема работ.

Иногда SIA Algu grāmatvedis принимает участие в разрешении споров между своими клиентами и SIA Nodokļu konsultants. Такие споры возникают редко, и любые затраты на переделку работ или возмещения полностью взыскиваются с SIA Nodokļu konsultants.

Клиенты вносят SIA Algu grāmatvedis ежемесячную плату за услугу зарплатной бухгалтерии. SIA Nodokļu konsultants взимает плату за налоговые консультации в зависимости от степени сложности по договоренности с клиентом. Данную плату получает SIA Algu grāmatvedis и перечисляет ее SIA Nodokļu konsultants, удерживая комиссию 2,5% за привлечение клиентов. У SIA Algu grāmatvedis не возникает обязанность перечислять SIA Nodokļu konsultants долг клиента до выполнения клиентом расчета.

SIA Algu grāmatvedis является принципалом или действует как агент?

Ответ: SIA Algu grāmatvedis является принципалом в процессе предоставления услуги зарплатной бухгалтерии, однако в оказании услуги налоговых консультаций выступает в качестве агента.

Обоснование: В данной ситуации необходимо применять разные подходы к оказанию услуг и оценивать каждую из них отдельно. Поскольку SIA Algu grāmatvedis полностью контролирует процесс оказания услуги зарплатной бухгалтерии и не задействует в нем какое-либо третье лицо, SIA Algu grāmatvedis однозначно является принципалом при оказании данной услуги.

В то же время SIA Algu grāmatvedis фактически не контролирует содержание и время оказания услуги налоговых консультаций, а также не несет ответственности за выполнение работ. SIA Algu grāmatvedis не может определить стоимость услуги, не берет на себя кредитный риск, а также взимает лишь определенный процент от платы за сделку. Поэтому в оказании услуги налоговых консультаций SIA Algu grāmatvedis выступает в качестве агента.

4-й пример: плата за перевозку

SIA E-tirgus занимается торговлей детскими товарами в Интернете. В момент оформления заказа покупатель может выбрать способ получения товара: либо со склада SIA E-tirgus без дополнительной платы, либо курьерской доставкой на дом за определенное вознаграждение. Предлагается ускоренная доставка (в течение одного рабочего дня) или стандартная доставка (в течение недели). У покупателя есть возможность следить за статусом доставки своего заказа и обратиться к предприятию SIA Piegāde, которое выполняет доставку, чтобы получить ответы на интересующие вопросы. В договоре определено, что SIA Piegāde берет на себя все риски возможной порчи товаров в процессе доставки товара со склада SIA E-tirgus на указанный покупателем адрес.

Является ли SIA E-tirgus принципалом либо выступает в качестве агента при оказании услуги доставки?

Ответ: SIA E-tirgus в отношении услуги доставки является агентом, поэтому обязано декларировать чистую выручку от услуги доставки товаров в своем финансовом учете.

Обоснование: SIA E-tirgus фактически выступает посредником между покупателем и SIA Piegāde и не контролирует процесс доставки. SIA E-tirgus не несет ответственности за доставку детских товаров и не определяет стоимость доставки, к тому же SIA Piegāde принимает на себя риски повреждения товаров во время доставки. Таким образом, SIA E-tirgus является агентом в отношении услуги доставки.

5-й пример: НДС для производства мыла

SIA Zierpes продает мыло собственного производства на различных рынках сбыта. На одном из рынков НДС подлежит уплате в зависимости от фактического количества проданного мыла, т.е. обязанность уплатить налог в размере 21% возникает только в случае продажи мыла потребителю. SIA Zierpes обязано указывать в счете сумму НДС отдельно от остальной суммы сделки. В случае изменения ставки НДС SIA Zierpes обязано изменить цену, отражая влияние изменения данной ставки.

Действует ли SIA Zierpes в качестве агента в отношении взимания НДС?

Ответ: SIA Zierpes действительно является агентом в отношении взимания НДС, и его поступления должны признаваться без НДС.

Обоснование: SIA Zierpes во взимании НДС фактически выступает как агент правительства – оно не обязано платить НДС, если товар не продан, к тому же покупатель может прямо узнать сумму НДС из счета и изменение ставки НДС напрямую переносится на покупателя. Таким образом, при взимании НДС SIA Zierpes выступает в качестве агента, к тому же признает расчет и уплату НДС только через балансовые счета.