



*Вопрос:*

ЕНВД: сделки по продаже товаров в розницу, совершаемые на основе агентского договора.

**Министерство финансов Российской Федерации**  
**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 22 февраля 2019 года N 03-11-11/11488**

**[ЕНВД: сделки по продаже товаров в розницу, совершаемые на основе агентского договора]**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и, исходя из содержащегося в обращении вопроса, сообщает следующее.

В соответствии с [подпунктами 6 и 7 пункта 2 статьи 346\\_26 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее - Кодекс) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) может применяться в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, а также розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

Согласно [статье 346\\_27 Кодекса](#) к розничной торговле относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Исходя из положений [пункта 1 статьи 454 Гражданского кодекса Российской Федерации](#) (далее - Гражданский кодекс) по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

При этом согласно [статье 493 Гражданского кодекса](#), если иное не предусмотрено законом или договором, договор розничной купли-продажи считается заключенным с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека либо иного документа, подтверждающего оплату товара.

В случае реализации товара по агентскому договору необходимо учитывать следующее.

Согласно [статье 1005 Гражданского кодекса](#) при заключении агентского договора одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, даже если принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала.

Таким образом, возникновение прав и обязанностей у той или иной стороны агентского договора зависит прежде всего от условий, на основании которых заключен такой договор, и в первую очередь от условия, определяющего сторону сделки (агент или принципал), от имени



которой будут совершаться юридические и иные действия.

Данное условие является определяющим при решении вопроса об отнесении к предпринимательской деятельности по розничной торговле в целях применения системы налогообложения в виде ЕНВД сделок по продаже товаров в розницу, совершаемых на основе агентских договоров.

Поэтому если согласно агентскому договору розничная торговля осуществляется агентом от имени и за счет принципала, то права и обязанности возникают у принципала.

Одновременно следует отметить, что привлечение принципала к уплате ЕНВД возможно только по тем объектам организации торговли, которые принадлежат ему и используются им в предпринимательской деятельности на правовых основаниях (собственность, аренда и т.п.).

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации по налогам и сборам имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель  
директора Департамента  
Р.А.Саакян

Электронный текст документа  
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:  
рассылка

[ЕНВД: сделки по продаже товаров в розницу, совершаемые на основе агентского договора](#)  
(Источник: ИСС "КОДЕКС")