

Агентский договор с физическим лицом и с ИП

Организация на УСН заключает агентские договоры как с ИП, так и с физическими лицами, в рамках которых агенты оказывают услуги (поиск клиентов, поставщиков, выдача заказов). Обязана ли организация удержать НДФЛ и страховые взносы с агентского вознаграждения? Могут ли агентские договоры с ИП учитываться в качестве договоров гражданско-правового характера для целей учета среднесписочной численности для целей применения УСН.

НДФЛ и страховые взносы с вознаграждения агента начисляйте и уплачивайте **в том же порядке**, что и по договору оказания услуг (п. 1 ст. 226, пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

Взносы в ФСС на **ВНиМ** платить не надо. Взносы на травматизм начисляйте, только если это прямо предусмотрено договором оказания услуг (пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

Взносы на **ОПС** и **ОМС начисляйте** на дату подписания акта (**Письмо** Минфина от 21.07.2017 N 03-04-06/46733).

НДФЛ удерживайте при каждой выплате - и с аванса, и с вознаграждения за уже оказанные услуги (**Письмо** Минфина от 21.07.2017 N 03-04-06/46733).

По договору с ИП взносы и НДФЛ начислять не надо - их платит сам предприниматель.

Пунктом 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ установлено, что в случае, если средняя численность работников организации за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек, то организация не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

Согласно п.75 Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации (далее - Указаний), утв. **Приказом Росстата от 22.11.2017 N 772** , средняя численность работников организации, включает:

среднесписочную численность работников,

среднюю численность внешних совместителей;

среднюю численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

В соответствии с п. 81 Указаний. Средняя численность работников (включая иностранных граждан, лиц без гражданства), выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера (графа 4), предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, за месяц исчисляется по методологии определения среднесписочной численности.

Эти работники учитываются за каждый календарный день как целые единицы в течение всего периода действия этого договора независимо от срока выплаты вознаграждения. За выходной или праздничный (нерабочий) день принимается численность работников за предшествующий рабочий день.

Средняя численность работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, за период с начала года и год определяется путем суммирования средней численности за все месяцы, истекшие с начала года, и деления полученной суммы на число месяцев отчетного периода.

В среднюю численность работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, не включаются: индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, заключившие с организацией договор гражданско-правового характера и получившие вознаграждение за выполненные работы и оказанные услуги.

К сведению. Верховный суд пришел к выводу, что договор возмездного оказания услуг между индивидуальным предпринимателем и организацией может быть признан трудовым (**Определение** от 27.02.2017 N 302-КГ17-382).

Ответ подготовил:

Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ» Наталья Албузова

05 марта 2018 г.