LOGO

Договор транспортной экспедиции

Гусева А.

Двойственная природа договора транспортной экспедиции

- *Договор транспортной экспедиции - это распространенный в хозяйственной деятельности и, в то же время, наиболее противоречивый с точки зрения налогообложения вид гражданско-правовых отношений*

В соответствии со статьей 801 ГК РФ экспедитор обязуется выполнить или организовать выполнение определенных договором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза.

Услуги, оказываемые по договору транспортной экспедиции

- организация перевозки груза транспортом и по маршруту, избранным экспедитором или клиентом;
- заключение от имени клиента или от своего имени договора (договоров) перевозки груза;
- обеспечение отправки и получение груза;
- получение требующихся для экспорта или импорта документов;
- выполнение таможенных и иных формальностей;
- проверка количества и состояния груза, его погрузка и выгрузка;
- уплата пошлин, сборов и других расходов, возлагаемых на клиента;
- хранение груза;
- выполнение других обязанностей, связанных с перевозкой, и иных операций и услуг, предусмотренных договором транспортной экспедиции.

Транспортно-экспедиционная деятельность - это оказание услуг по организации перевозок грузов любыми видами транспорта и оформлению перевозочных документов, документов для таможенных целей и других документов, необходимых для осуществления перевозок грузов.

Анализ норм гражданского законодательства РФ в части регулирования посреднических договоров (поручения, комиссии, агентирования) показывает, что в рамках договоров данной категории, как правило, одна сторона по поручению другой стороны обязуется совершить юридические и иные действия, в том числе сделки. При этом формулировка "оказание услуги" ни в одном случае не применяется.

- В первую очередь, представляет интерес понятие договора транспортной экспедиции, согласно которому данный договор определяется как гражданско-правовая сделка, в соответствии с которой одна сторона (экспедитор) за вознаграждение принимает на себя обязательство *по поручению и за счет другой стороны (клиента)* оказать транспортно-экспедиционные услуги. Исходя из примененной формулировки *"по поручению и за счет другой стороны"* договор транспортной экспедиции следует рассматривать как посреднический.

Вопросы формирования вознаграждения по договору транспортной экспедиции

- Руководителю организации при заключении договора необходимо решить вопрос, как будет определяться сумма по договору:
- как сумма вознаграждения плюс сумма возмещаемых расходов ("посреднический" вариант);
- как общая сумма договора без указания стоимости услуг исполнителей/соисполнителей ("подрядный" вариант).

Каждый вариант имеет свои преимущества и недостатки. Руководители организации, заключая договоры первой категории, будут преследовать цель не афишировать фактический размер дохода (вознаграждения), получаемый экспедитором; во втором случае будут стараться минимизировать налоговую нагрузку, и предусматривать в договоре виды возмещаемых заказчиком расходов и конкретный размер вознаграждения.

Преимущества и недостатки "подрядного" договора транспортной экспедиции

	Заказчик (клиент)	Исполнитель (экспедитор)
Преимущества	Документооборот минимизирован, так как в составе расходов понесенные затраты учитываются единой суммой	Фактический размер вознаграждения (доход) экспедитора договором не определен. Информация о соисполнителях экспедитором не предоставляется.
Недостатки	Не располагает информацией о фактической стоимости услуг соисполнителей, связанных с перевозкой груза, и о размере дохода экспедитора	Налоговые риски повышаются, так как в большинстве случаев налоговые органы воспринимают данный договор как посреднический.

Преимущества и недостатки "посреднического" договора транспортной экспедиции

	Заказчик (клиент)	Исполнитель (экспедитор)
Преимущества	Возможность контроля понесенных расходов, как у фактических исполнителей, так и размера вознаграждения экспедитора	Доход определяется исходя из суммы вознаграждения. Налоговые риски минимальны. Оптимизация налогообложения и документооборота.
Недостатки	Необходимость указывать размер своего вознаграждения	Необходимость тщательного анализа и контроля документов, подтверждающих понесенные расходы. В ряде случаев возможно отсутствие документов, подтверждающих понесенные расходы. Повышенные налоговые риски в отношении НДС.

Порядок оформления документов по договору транспортной экспедиции

поручение экспедитору (определяет перечень и условия оказания экспедитором клиенту транспортно-экспедиционных услуг в рамках договора транспортной экспедиции);

экспедиторская расписка (подтверждает факт получения экспедитором для перевозки груза от клиента либо от указанного им грузоотправителя);

складская расписка (подтверждает факт принятия экспедитором у клиента груза на складское хранение).

- В случае, если экспедитором заключен "подрядный" вариант договора транспортной экспедиции, то оформление первичного документа, подтверждающего выполнение условий договора, не представляет особых трудностей. В данной ситуации клиенту будет выдан отчет экспедитора либо акт выполненных работ/оказанных услуг, которым стороны подтвердили полноту и своевременность оказания экспедиторских услуг в рамках договора.

- В случае, если стороны договора транспортной экспедиции заключили "посреднический" вариант, то ситуация усложняется с точки зрения подтверждения затрат у клиента (заказчика), так как расходы заказчика будут состоять из двух частей: возмещаемых расходов (услуг фактически оказанных исполнителями) и вознаграждения экспедитора. На практике нередко один экспедитор оказывает услуги одновременно нескольким заказчикам и, соответственно, привлекает одного или нескольких исполнителей для оказания услуг в рамках целого ряда договоров с заказчиками.

Товарно-транспортная накладная

Она состоит из двух разделов:

- товарного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей и грузополучателей и служащего для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей;
- транспортного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей заказчиков автотранспорта с организациями - владельцами автотранспорта, выполнившими перевозку грузов, и служащего для учета транспортной работы и расчетов грузоотправителей или грузополучателей с организациями - владельцами автотранспорта за оказанные им услуги по перевозке грузов.

Товарно-транспортная накладная (ТТН) выписывается в четырех экземплярах:

- *первый* остается у грузоотправителя и предназначается для списания товарно-материальных ценностей;
- *второй* сдается водителем грузополучателю и предназначается для оприходования товарно-материальных ценностей у получателя груза;
- *третий и четвертый* экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузополучателя, сдаются организации - владельцу автотранспорта.