

ЗНИЖКИ

Продаж нижче собівартості

ДІЛОВА МЕТА

Сумнівні та безнадійні борги

ПРОЩЕННЯ БОРГУ



Лектор: Галина Морозовська

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **КпАП** — Кодекс України про адміністративні правопорушення.
- **П(С)БО 7** — Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України 27.04.2000 р. № 92.
- **П(С)БО 10** — Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України 08.10.1999 р. № 237.
- **П(С)БО 11** — Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України 31.01.2000 р. № 20.
- **НП(С)БО 25** — Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39.
- **Закон про рекламу** — Закон України «Про рекламу» від 03.07.1996 р. № 270/96-ВР.
- **Закон № 1023** — Закон України «Про захист прав споживачів» від 12.05.1991 р. № 1023-XII.



НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **Закон № 5007** — Закону України «Про ціни і ціноутворення» від 21.06.2012 р. № 5007-VI.
- **Наказ № 897** — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» від 20.10.2015 р. № 897.
- **Порядок № 1307** — Порядок заповнення податкової накладної, затверджений наказом Мінфіну від 31.12.2015 р. № 1307
- **Наказ № 226** — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» від 31.05.2019 р. № 226.
- **Наказ № 842** — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» від 19.10.2018 р. № 842.
- **Перелік № 1045** — Перелік держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, затверджений постановою КМУ від 27.12.2017 р. № 1045.
- **Перелік № 480** — Перелік організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи, затверджений Постановою КМУ від 04.07.2017 р. № 480.



Знижки

- Які документи потрібно скласти для оформлення знижок. Чи потрібно переоформляти видаткову накладну на уже відвантажені товари, якщо знижка післяпродажна?
- Облік допродажних та післяпродажних знижок.
- Як скласти розрахунок коригування при зміні ціни?
- Чи можна відкоригувати мито і ПДВ, сплачене при розмитненні, якщо нерезидент надав знижку після відвантаження товару.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЩО ТАКЕ ЗНИЖКА

Знижка — це тимчасове зменшення ціни товару, яке надається покупцям (споживачам)

ч. 5 ст. 1 Закону про рекламу

Умови, при наданні знижок фізособам (використання «знижка», «знижена ціна»):

- 1) їх застосовують до продукції, яку підприємство безпосередньо реалізує;
- 2) такого роду знижка чи зменшення ціни застосовується протягом **визначеного й обмеженого періоду часу**;
- 3) ціна продукції є нижчою за її звичайну ціну;
- 4) до споживачів повинна бути доведена **інформація про ціну продукції, що була встановлена до початку застосування знижок або зменшення ціни**, а також цієї ж продукції, установлену після початку їх застосування.

ст. 15 Закону № 1023



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯКІ ДОКУМЕНТИ ПОТРІБНО СКЛАСТИ ДЛЯ ОФОРМЛЕННЯ ЗНИЖОК

- Документ, котрий визначатиме порядок надання знижок:
 - наказ (розпорядження) про порядок надання знижок (механізм застосування знижок, проведення рекламної акції, проведення сезонного розпродажу тощо);або/та
 - Положення про знижки;чи
 - інший документ (зокрема, при укладенні договорів між суб'єктами господарювання припускають умови застосування знижок).
- Звіт відповідальної особи щодо наданих знижок



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи переоформляти видаткову накладну на уже відвантажені товари, якщо знижка післяпродажна?

Ні, не потрібно. Але варто оформити окремий документ (акт, звіт, бухдовідку тощо) на надану/отриману знижку, аби відобразити її в обліку.

«Якщо ціна товару, вказана у первинних документах, відрізняється від ціни, зазначеної у договорі, то така розбіжність врегульовується сторонами у порядку, визначеному в договорі, або згідно із законодавством».

Лист Мінфіну від 18.06.2014 р. № 31-11410-07-27/15328

«Зміна ціни оприбуткованих активів може бути оформлена окремим первинним документом за формою, розробленою підприємством, із додержанням вимог законодавства, зокрема щодо наявності обов'язкових реквізитів. Таким первинним документом може бути акт про встановлення нової ціни, що на підставі змін до договору (або інших підстав зміни ціни) складається комісією підприємства і затверджується його керівником. Також підставою для відображення зміни ціни активів у регістрах бухгалтерського обліку може бути розпорядчий акт керівника підприємства, виданий у межах компетенції та відповідно до законодавства».

Лист Мінфіну від 13.01.2015 р. № 31-11410-08-10/699



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи обов'язково уціняти товар, який реалізують зі знижкою?

Сам факт надання знижки на товар не є підставою для проведення його уцінки. Але якщо **на дату балансу** чиста вартість реалізації менша первісної вартості (собівартості) то потрібно(!) провести уцінку.

Чиста вартість реалізації запасів - очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

п. 4 П(С)БО 9

Запаси відображають за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу (*п. 25 П(С)БО 9*):

- їх ціна знизилась;
- або
- вони зіпсовані, застаріли;
- або
- іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Якщо після знижки чиста вартість реалізації не менша первісної – уцінку проводити не потрібнона. Якщо ж менша – на дату балансу проводять уцінку (Дт 946 Кт 28, 26).



БУХОБЛІК ЗНИЖОК

Допродажна знижка. Оскільки знижка надається ще до реалізації товарів, то дохід визнається уже за мінусом такої знижки. Тобто на **рахунку 70** «Доходи від реалізації» опиниться фактична сума доходу за зниженою ціною (п. п. 5, 7 П(С)БО 15). Тобто за проводкою **Дт 361 Кт 70** відображають дохід уже за мінусом знижки.

Післяпродажна знижка. Суму такої знижки фіксують проводкою **Дт 704** «Вирахування з доходу» **Кт 361. Коригування податкових зобов'язань з ПДВ Дт 704** «Вирахування з доходу» **Кт 6412** «Розрахунки за податками» методом «сторно».

Дохід відображено в одному році, а зміна ціни — в іншому

І при такій зміні ціни (її зменшенні) використовують запис **Дт 704 Кт 361.**

Поширена помилка: проводити коригування доходу, у зв'язку із наданою знижкою в іншому звітному році, через рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». НЕ потрібно проводити коригування через рахунок 44, бо надання знижки не є помилкою чи зміною облікової політики, які мали б відображатися ретроспективно.



ЗНИЖКИ І ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

ПКУ не передбачено жодних податкових різниць, пов'язаних із продажем товарів зі знижками. Тобто усе як в бухобліку.

Наслідки можливі лише у платників податку на прибуток, які мають контрольовані операції, і ціна продажу відрізняється від ціни визначеної за принципом «витягнутої руки».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗНИЖКИ І ПДВ

Якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в Єдиному реєстрі податкових накладних.

П. 192.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РК НА ЗМІНУ ЦІНИ

Код причини коригування **101**

У разі зміни ціни – як після передоплати, так і після відвантаження товару (підписання акта наданих послуг). При цьому якщо змінюється лише ціна **всього товару за конкретною товарною позицією (номенклатурою, тобто рядком у ПН), але загальна кількість товару не міняється.**

Дата РК на зміну ціни

Податківці вважають, що складати РК при зміні ціни треба за датою:

- відвантаження товарів
- або
- дати доплати/повернення грошей.

*Лист ДФСУ від 24.11.2015 р. № 24988/6/99-99-19-03-02-15
ЗІР 101.15*

На дату складання РК дата підписання додаткової угоди до уваги не береться.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РК НА ЗМІНУ ЦІНИ

Ситуація	Дата
Передоплата → зміна ціни (зменшення) → відвантаження → повернення «зайвої» передоплати	Логічно, після укладення додаткової угоди з умовою повернення частини оплати (коли вона не зараховується в оплату іншого товару) скласти РК (адже така оплата уже не аванс). АЛЕ податківці вважають, що при зменшенні ціни товарів після передоплати РК виписується не на дату перерахунку ціни (тобто підписання додаткової угоди), і не на дату відвантаження товару за зменшеною ціною, а на дату повернення постачальником надлишку передоплати покупцю
Передоплата → відвантаження → зміна ціни → повернення коштів	У разі зміни суми компенсації вартості товарів/послуг розрахунок коригування складається на дату доплати/повернення коштів (ЗІР 101.15)
Відвантаження → оплата → зміна ціни (зменшення) → повернення частини оплати	РК на дату повернення покупцеві надміру сплачених сум



РК НА ЗМІНУ ЦІНИ

Графа РК	Рядок 1 РК (обнулення рядка ПН зі старою ціною)	Рядок 2 РК (рядок з новою ціною)
1.1	№ за порядком рядка розрахунку коригування	№ за порядком наступного рядка розрахунку коригування
1.2	№ за порядком рядка податкової накладної, який коригується	Новий черговий порядковий номер рядка, якого не було в податковій накладній, що коригується. Якщо в податковій накладній, що коригується, було 5 позицій, то в графі 1.2 зазначаємо номер 6
2.1	Код причини коригування «Зміна ціни» — 101	
2.2	№ за порядком групи коригування (ув'язуються рядки, які коригуються, тобто на заміन одного, інший рядок – вони об'єднані в одну групу, і кількість груп така – скільки рядків в ПН коригується). Якщо змінено ціну в одному рядку ПН і замість нього записують новий рядок з новою ціною, - група коригування для цих двох записів одна – 1.	
3	Значення відповідно з граф 2–5 рядка ПН, що коригується	
4		
5		
6		
7	НЕ заповнюються	
8	(бо тут коригується кількість, а не вартість)	
9	Зі знаком «—» значення графи 7 рядка ПН, що коригується	Нова ціна товарів/послуг
10	Значення графи 6 рядка податкової накладної, що коригується	
11	Значення граф 8, 9 рядка ПН, що коригується	
12		
13	Зі знаком «—» значення графи 10 рядка ПН, що коригується	Правильне (за новою ціною) значення обсягу постачання (без урахування ПДВ)
14	Зі знаком «—» значення графи 11 рядка ПН, що коригується. ! Якщо РК складається до ПН, складеної та зареєстрованої в ЄРПН до 01.12.2018, то графа 14 РК не заповнюється (лист ДФСУ від 27.11.2018 р. № 36942/7/99-99-15-03-02-17)	Правильне (виходячи з нової ціни) значення суми ПДВ (якщо в графі 11 розрахунку коригування зазначено код ставки «7» або «20»)
15	Відповідає графі 12 рядка податкової накладної, що коригується	



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Зразок РК на зміну ціни (зменшення)

Додаток 2
до податкової накладної

Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)		
Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)		X
До зведеної податкової накладної		
До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування		
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)		

РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

0	5	0	5	2	0	2	0	
(дата складання)								
				2	3	4	/	
(порядковий номер)								

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ

від	1	2	0	4	2	0	2	0						
	(дата складання)													
№						8	9	/		/				
	(порядковий номер)													

Постачальник (продавець)											
ТОВ "Носопir"											
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)											
6	7	5	4	7	8	9	1	2	3	5	6
(індивідуальний податковий номер)											
(номер філії ²)											
				4	5	3	2	7	6	9	8
(податковий номер платника податку ² або серія (за наявності) та номер паспорта ³)											

Отримувач (покупець)											
ТОВ "Слон"											
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)											
7	8	9	1	2	3	5	6	7	4	5	6
(індивідуальний податковий номер)											
(номер філії ²)											
				3	2	1	5	8	7	9	6
(податковий номер платника податку ² або серія (за наявності) та номер паспорта ³)											

Розділ А																		
I		Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:														-40,00		
II		сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)														-40,00		
III		сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)																
IV		Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20)														-200,00		
V		Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)																
VI		Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)																
VII		Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)																
VIII		Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код ставки 903)																
Розділ Б																		
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги ⁶	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільсько-господарського товаровиробника
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁵	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/ послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/ послуг					
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	1	101	1	Блок живлення	8504403000	X		шт	2009			- 1000,00	1	20		-1000,00	-200,00	
2	2	101	1	Блок живлення	8504403000	X		шт	2009			800,00	1	20		800,00	160,00	

2
2

РК НА ЗМІНУ ЦІНИ

ЗІР 101.15

Ситуація: отримано попередню оплату (ПН складено і зареєстровано) → зміна ціни (зменшення) товарів/послуг при їх незмінній кількості + на різницю в ціні постачання товарів/послуг, які не зазначались в такій ПН (при цьому загальна сума обсягів постачання та сума ПДВ не змінюються)

Якщо на дату отримання попередньої оплати постачальником - платником ПДВ була складена ПН, а в подальшому при зміні умов договору передбачається як зменшення ціни товарів/послуг при їх незмінній кількості так і постачання товарів/послуг, які не зазначались в такій податковій накладній, за умови, що загальна сума обсягів постачання та сума ПДВ не змінюються, постачальник **на дату відвантаження товарів/послуг** повинен:

1) скласти РК, в якому кожному рядку податкової накладної, що коригується, відповідає два рядки розрахунку коригування: у першому з них «обнуляється» рядок податкової накладної, ціна по якому змінюється; у другому – зазначається новий (доданий) номер рядка, в якому зазначаються правильні показники.

В усіх рядках розрахунку коригування, пов'язаних з коригуванням одного рядка податкової накладної (рядок, в якому зі знаком «—» зазначено відповідні показники податкової накладної, що коригується, та нового(их) рядка(ків) з виправленими показниками, що його замінює(ють), у графі 2.1 зазначається однаковий код причини коригування 101 (Зміна ціни). Одночасно усім таким рядкам присвоюється один номер групи коригування;

2) скласти нову податкову накладну на операцію з постачання товарів/послуг, які не зазначались в податковій накладній на аванс.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РЕЄСТРАЦІЯ РК НА ЗМЕНШЕННЯ ЦІНИ

РК на зменшення ціни реєструє:

- покупець – якщо він платник ПДВ;
- продавець – якщо покупець-не платник ПДВ.

Дата складання РК	Гранична дата реєстрації
з 1 по 15 число місяця включно	до кінця місяця
з 16 по останнє число місяця	не пізніше 15 числа наступного місяця

Особливе правило для «зменшуючих» (мінусових) РК

для РК, складених постачальником товарів/послуг до податкової накладної, що складена **на отримувача - платника ПДВ**, в яких передбачається зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику, - **протягом 15 календарних днів з дня отримання такого РК до податкової накладної отримувачем (покупцем).**

Водночас ПКУ не передбачено механізм фіксації дати отримання покупцем такого РК. Тому, з метою недопущення помилок при складанні податкової звітності та уникнення непорозумінь при обрахунку у системі електронного адміністрування ПДВ суми перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником у поданих податкових деклараціях з урахуванням поданих уточнюючих розрахунків до них, над сумою податку, що міститься в складених таким платником податкових накладних та розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН (СПеревіщ), доцільно реєстрацію РК на зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг здійснювати з урахуванням термінів, визначених абз.15-16 п. 201.10 ПКУ (тобто за загальним правилом) (ЗІР 101.15).

п. 201.10 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРІОД ВІДОБРАЖЕННЯ ЗМЕНШЕННЯ ПЗ/ПК у ДЕКЛАРАЦІЇ

ПРОДАВАЦЬ має право зменшити ПЗ лише **у разі реєстрації РК**. При цьому період відображення коригування залежить чи своєчасно зареєстрований РК:

- 1) своєчасно - можна зменшити ПЗ у декларації за період, у якому складений РК;
- 2) несвоєчасно — можна зменшити ПЗ у декларації за період, у якому відбулася реєстрація РК у ЄРПН

ПОКУПЕЦЬ зобов'язаний зменшити ПК у періоді проведення перерахунку ПДВ (незалежно від отримання РК від продавця і періоду його реєстрації)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

МІНІМАЛЬНА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ

База оподаткування операцій з постачання **не може бути нижче:**

- для куплених товарів/послуг- **ціни їх придбання;**
- для самостійно виготовлених товарів/послуг - **звичайних цін;**
- для необоротних активів - балансової (залишкової) вартості за даними бухобліку на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції (у разі відсутності обліку необоротних активів - виходячи із звичайної ціни).

Виняток:

- товари (послуги), ціни на які підлягають державному регулюванню;
- газ, який постачається для потреб населення.

Якщо під час реалізації товару зі знижкою його договірна вартість буде нижчою, аніж ціна його придбання (для самостійно виготовленого товару — нижчою за звичайну ціну), податкові зобов'язання з ПДВ визначатимуться із ціни придбання такого товару (якщо товар попередньо придбаний) чи звичайних цін (якщо самостійно виготовлений). У такому разі продавець — платник ПДВ складає 2 податкові накладні:

- **першу** — на фактичну ціну постачання товарів/послуг;
- **другу** — на перевищення ціни придбання (для самостійно виготовлених товарів — звичайної ціни) над фактичною ціною товарів (зазначається тип причини «15») (*п. 8 Порядку № 1307*).



ПН НА ДОНАРАХУВАННЯ ДО МІНІМАЛЬНОЇ БАЗИ

Назва поля (графи)	Порядок заповнення
«Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»	роблять позначку «X» і зазначають тип причини 15
«Постачальник (продавець)»	вказують власні дані
У полі для заповнення даних отримувача (покупця)	платник ПДВ зазначає власні дані
«Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця»	Вказують номенклатуру і зазначають <i>«перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання»</i>
Графи 3.1, 3.2, 3.3, 4, 5, 12	не заповнюються (пп. 10 п. 16 Порядку № 1307)
Графа 6 (кількість) та 7 (ціна)	спецправил немає, тож заповнюємо в загальному порядку



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Зразок "звичайної" ПН на донарахування до мінбази

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (азначається відповідний тип причини)	X
	15

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Постачальник (продавець)											
ТОВ «Еверес»											
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)											
123412341234						45645645					
(індивідуальний податковий номер)				(номер філії ²)		(податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴)					

0	2	0	2	2	0	2	0
(дата складання)							

					6	5	4	/		1
(порядковий номер)										

Отримувач (покупець)											
ТОВ "Еверест"											
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)											
123412341234						45645645					
(індивідуальний податковий номер)				(номер філії ²)		(податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴)					

Розділ А													
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість											60,00	
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:											10,00	
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою											10,00	
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %												
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)											50,00	
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)												
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)												
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)												
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)												
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари												
Розділ Б													
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁶	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁵	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Фільтр для води - перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання						1	50,00	20		50,00	10,00	
2													
...													
9999													

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа
(законний
представник)

Е.О. Козак

8	8	8	5	5	5	7	7	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ЗАПОВНЕННЯ ЗВЕДЕНОЇ ПН НА ДОНАРАХУВАННЯ ПДВ ДО МІНБАЗИ

Назва поля (графи) заголовної частини зведеної податкової накладної	Порядок заповнення
«Зведена податкова накладна»	вказують код ознаки « 3 »
«Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»	роблять позначку « X » і зазначають тип причини 15
«Отримувач (покупець)»	зазначають свою назву
«Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)»	проставляють власний ІПН
«Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта»	не заповнюють
«Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця»	Вказують номенклатуру і зазначають <i>«перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання»</i>
Графи 3.1, 3.2, 3.3, 4, 5, 12	не заповнюються (пп. 10 п. 16 Порядку № 1307)
Графа 6 (кількість) та 7 (ціна)	спецправил немає, тож заповнюємо в загальному порядку



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Зразок зведеної ПН на донарахування до мінбази

Зведена податкова накладна

Складена на операції, звільнені від оподаткування

Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)

3

X

1

5

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Постачальник (продавець)

ТОВ «Еверес»

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

1

2

3

4

1

2

3

4

1

2

3

4

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії¹)

4

5

6

4

5

6

4

5

(податковий номер платника податку³ або серія (за наявності) та номер паспорта⁴)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2018 року № 763)

2

9

0

2

2

0

2

0

(дата складання)

6

9

9

(порядковий номер)

1

Отримувач (покупець)

ТОВ "Еверест"

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

1

2

3

4

1

2

3

4

1

2

3

4

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії¹)

4

5

6

4

5

6

4

5

(податковий номер платника податку³ або серія (за наявності) та номер паспорта⁴)

Розділ А													
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість										120,00		
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:										20,00		
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою										20,00		
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %												
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)										100,00		
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)												
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)												
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)												
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)												
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари												
Розділ Б													
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁶	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁵	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Фільтр для води - перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання						1	50,00	20		50,00	10,00	
2	Повітряний фільтр - перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання						1	50,00	20		50,00	10,00	
...													
9999													

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа (законний представник)

Е.О. Козак
(ініціали та прізвище)

8

8

8

5

5

5

7

7

3

3

(ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

РК ДО ЗВЕДЕНОЇ НА ДОНАРАХУВАННЯ ДО МІНБАЗИ (тип причини у пн 15)

Якщо після реєстрації зведеної ПН на донарахування до мінбази відбувається зміна ціни реалізації або зміна ціни придбання реалізованого товару – складають РК:

- у заголовній частині РК відмітка «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» зазначається код ознаки «З»;
- у розділі Б табличної частини РК у разі збільшення (зменшення) суми перевищення:
 - одним рядком зі знаком «-» зазначаються показники граф ПН, які підлягають коригуванню. При цьому у графі 1 вказується номер за порядком рядка ПН, що коригується;
 - другим рядком виправлені показники, при цьому у графі 1 вказується новий черговий порядковий номер рядка, якого не було у податковій накладній, що коригується;
- у графі 2 розрахунку коригування у всіх рядках, які заповнюються у зв'язку з таким коригуванням, зазначається **код причини коригування 203**.

У випадку, якщо внаслідок коригування сума перевищення бази оподаткування над фактичною ціною визначається такою, що дорівнює нулю, у розрахунку коригування заповнюється один рядок зі знаком "-" та зазначається код причини коригування 203.

ІПК від 05.04.2019 р. №1473/6/99-99-15-03-02-15/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи виникає дохід у фізособи на суму знижки?

У разі надання не індивідуальних знижок дохід у фізосіб не виникає. Лише індивідуальні (персональні) знижки підлягають оподаткуванню.

*Пп. «е» пп. 164.2.17 ПКУ,
лист ДФС від 22.10.2015 р. №22297/6/99-99-17-03-03-15.*

Якщо знижка поширюється на будь – якого платника податку та не є індивідуальною, то сума такої знижки не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку.

*Новина від 23.05.2019 - Головне управління ДФС у Луганській області
<http://lg.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/379217.html>*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОБЛІК ОТРИМАНОЇ ЗНИЖКИ

Якщо знижка документально оформлена (надана) ДО моменту оприбуткування такого товару в обліку, первісна вартість товару визначається з урахуванням знижки (звісно, якщо знижку можна ідентифікувати із цим товаром).

Якщо ж знижку було отримано ПІСЛЯ фактичного оприбуткування такого товару, то, незважаючи на дату оформлення такої знижки (у періоді оприбуткування товару чи в наступних періодах), покупець не має підстав коригувати первісну вартість товару. Отриману знижку в цьому випадку слід розглядати як **інший операційний дохід** і відображати на дату документального оформлення знижок (проведення **Дт 631, 632 Кт 719**).

При цьому на дату визнання доходу, якщо заборгованість інвалютна, потрібно перерахувати заборгованість в інвалюті та відобразити курсові різниці (п. 5 П(С)БО 21). Альтернативний підхід: відкоригувати методом «сторно» первісну вартість та, відповідно, витрати за таким товаром на суму отриманої післяпродажної знижки.



Чи можна відкоригувати мито і ПДВ, сплачене при розмитненні, якщо нерезидент надав знижку після відвантаження товару?

Податкові зобов'язання з ПДВ, сплачені на митниці, залишаються без змін і податковий кредит, відображений за митною декларацією, також без коригувань.

«Зважаючи на те, що при ввезенні товарів на митну територію України податкові зобов'язання з ПДВ формуються на дату подання митної декларації для митного оформлення, а підставою для віднесення сум податку до податкового кредиту є належним чином оформлена митна декларація, яка підтверджує сплату податку, у разі, якщо внаслідок отримання кредит-ноти митна вартість ввезених товарів не змінюється (зміни до митної декларації не вносяться), податкові наслідки з ПДВ не виникають» .

Лист ДПСУ від 15.11.2017 р. № 2618/6/99-99-15-02-02-15/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Продаж нижче собівартості. Ділова мета.

- Чи можуть податківці зняти витрати в сумі собівартості товарів (послуг) при продажі їх нижче собівартості?
- База оподаткування ПДВ: що потрібно врахувати.
- Чи потрібно доводити ділову мету у разі продажу товарів (послуг) нижче собівартості? Судова практика.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЧИ МОЖНА ВСТАНОВИТИ ЦІНУ, НИЖЧУ ЗА СОБІВАРТІСТЬ

Так, можна. Це не заборонено нормативними документами. Виняток передбачено для товарів, на які державою встановлено мінімальні ціни (скажімо, на окремі види алкогольних напоїв) – тобто не можна реалізувати за нижчими цінами.

Ст. 10 Закону № 5007

Ризик: якщо ціна явно є мінімальною (дуже низькою), то може виникнути питання, чи не «замаскували» таким дешевим договором продажу договір дарування. Бо якщо на меті було «приховати» дарування, то договір купівлі-продажу можуть визнати недійсним.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

МІНІМАЛЬНА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ

У разі продажу товарів (послуг) базою оподаткування є договірна ціна, але не нижче (п. 188.1 ПКУ):

- для раніше придбаних товарів (послуг) – ціни їх придбання;
- для самостійно вироблених – звичайних цін;
- для необоротних активів – залишкової бухгалтерської вартості на початок періоду продажу.

А якщо товари продаються нижче собівартості, але вище ринкової вартості?
*«при визначенні бази оподаткування ПДВ операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг **враховується рівень звичайних цін** на таку продукцію та **не враховується розмір собівартості** такої продукції».*

ІПК Від 01.02.2019 р. № 358/6/99-99-15-03-02-15/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗБИТКОВІ ПРОДАЖІ

Позиція податківців щодо збиткових продажів

Ланцюжок доводів контролерів стосовно цих операцій такий:

- продаж за ціною, нижчою від собівартості, не направлений на отримання прибутку,
- така операція має на меті лише податкову вигоду (мінімізацію податків),
- **немає економічного ефекту** (розумної економічної причини, ділової мети),
- операція не пов'язана з господарською діяльністю,
- **немає права на врахування витрат, що формують собівартість.**



ЗБИТКОВІ ПРОДАЖІ

«Якщо та чи інша операція не зумовлена розумними економічними причинами (позбавлена ділової мети), то такі операції не є вчиненими в межах господарської діяльності, а тому їх наслідки не можуть бути відображені в податковому обліку платника податків» .

*Постанова Другого апеляційного адмінсуду
від 24.02.2020 р. у справі № 440/3633/19*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗБИТКОВІ ПРОДАЖІ

«Мета отримання доходу як кваліфікуюча ознака господарської діяльності кореспондує з вимогою щодо наявності розумної економічної причини (ділової мети) під час здійснення господарської діяльності. Оскільки господарська діяльність складається із сукупності господарських операцій платника податку, які є формою здійснення господарської діяльності, то розумна економічна причина має бути наявною в кожній господарській операції. Лише в такому разі та чи інша операція може вважатись вчиненою в межах господарської діяльності платника податку та лише за таких умов платник має право на врахування в податковому обліку наслідків відповідних господарських операцій. Таким чином, лише господарські операції, здійснені за наявності розумних економічних причин (ділової мети), є такими, що вчинені в межах господарської діяльності».

*Постанова ВС від 23.07.2019 р. у справі № 802/2386/14-а,
касаційне провадження № К/9901/6533/18*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи є госпдіяльністю продаж за ціною, нижчою від собівартості?

Так, без сумніву.

«Прибутковість кожної окремої операції не є обов'язковою ознакою господарської діяльності, яка може включати і окремі збиткові операції, здійснення яких викликано об'єктивними причинами, а відтак продаж позивачем продукції за ціною, нижчою собівартості, не можна розглядати операцією поза межами господарської діяльності позивача» .

Постанова ВС від 10.12.2019 р. у справі № П/811/1512/14



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЩО ТАКЕ ДІЛОВА МЕТА

Розумна економічна причина (ділова мета) — причина, яка може бути наявна лише за умови, що платник податків має намір одержати економічний ефект у результаті господарської діяльності.

Пп. 14.1.231 ПКУ

Із загального розуміння характеру економічної діяльності можна дійти висновку, що економічний ефект — це приріст (збереження) активів платника податків та/або їх вартості, а також створення умов для такого приросту (збереження) в майбутньому.

Водночас необов'язково, щоб економічний ефект спостерігався негайно після вчинення операції. Може бути, що такий ефект настане в майбутньому (див. зокрема, *постанову ВС від 23.07.2019 р. у справі № 802/2386/14-а*). Також можливо, що в результаті об'єктивних причин економічний ефект може не настати взагалі. Зокрема, операція може виявитися збитковою, і це є один із варіантів нормального перебігу подій у разі здійснення господарської діяльності.



ЩО ТАКЕ ДІЛОВА МЕТА

Якщо завідомо не було наміру отримати економічний ефект, то наслідки операції, *«не зумовлені діловою метою, не підлягають відображенню в податковому обліку»*.

Лист ДФСУ від 21.11.2016 р. № 20011/5/99-99-10-01-16

Для податківців підстава для зняття витрат – це неекономічність (фіктивність) операції (відсутня ділова мета).

У розд. III ПКУ, присвяченому податку на прибуток, не згадано про доведення економічного ефекту кожної операції.

ІПК ДПСУ від 31.01.2020 р. № 418/6/99-00-07-02-02-06/ІПК та від 19.02.2020 р. № 664/6/99-00-07-02-02-06/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЩО ТАКЕ ДІЛОВА МЕТА

Від збиткового продажу може мати такий економічний ефект, як:

- поповнення обігових коштів для виплати зарплати, сплати податків та уникнення відповідно штрафних санкцій;
- оперативна реалізація товару, строк придатності якого закінчується, чи низьколіквідного товару (ліпше отримати хоча б якісь кошти, бо надалі навіть це вже неможливо буде отримати за них);
- завоювання певного сегмента ринку, витіснення конкурентів, інші маркетингові цілі;
- збереження життєдіяльності підприємства, збереження робочих місць, незважаючи на несприятливі економічні фактори.

Постанова Другого апеляційного адмінсуду від 24.02.20 р. у справі № 440/3633/19



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи вправі податківці оцінювати ділову мету?

Податківці не мають права оцінювати витрати підприємства у світлі їх доцільності, раціональності, бо це не їхня компетенція. Фінансово-господарську діяльність підприємство здійснює на власний ризик. *«Економічна ефективність витрат відображає лише ступінь умілості ведення господарської діяльності та є якісним показником, що не впливає на податковий облік платника».*

Постанова Другого апеляційного адмінсуду від 09.12.2019 р. у справі № 440/1590/19.

У силу принципу свободи економічної діяльності платник має право самостійно визначати наявність економічної вигоди від конкретної господарської операції, а оцінка витрат з погляду їх ефективності, раціональності не охоплюється сферою податкового контролю.



ПРЕЗУМПЦІЯ ДОБРОСОВІСНОСТІ ПЛАТНИКА

Судова практика вирішення податкових спорів виходить з презумпції добросовісності платника та інших учасників у сфері економіки, у зв'язку з чим презюмується економічна виправданість дій платника, спрямованих на одержання податкової вигоди, та достовірність відомостей його податкової та бухгалтерської звітності.

У разі ж надання податковою інспекцією достатньо переконливих доводів та доказів відносно того, що насправді господарські операції контрагентами не здійснювалися, а схема взаємодії учасників господарської операції свідчить про їх недобросовісність, суд не повинен обмежуватися перевіркою формальної відповідності поданих платником документів вимогам податкового законодавства, а має оцінити усі докази у справі у сукупності та взаємозв'язку з ціллю виключення внутрішніх протиріч та суперечливостей між ними у процесі перевірки реального руху активів між заявленими учасниками операції.

Постанова ВС від 15.10.2019 р. у справі №813/1066/16



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДСУТНІСТЬ ЕКОНОМІЧНОЇ ДОЦІЛЬНОСТІ

Досліджуючи подані первинні документи, суд апеляційної інстанції дійшов висновку, що зміст господарської угоди не містить конкретизації одиниці товару, що був об'єктом продажу. Зі змісту видаткових накладних простежується про купівлю великої кількості елементів, призначення яких встановити неможливо, придбання та подальший продаж такої великої кількості комплектуючих повинен передбачати інформацію про виробника, гарантійний період, технічну документацію щодо умов використання, код товару згідно УКТ ЗЕД, у разі ввезення товару на митну територію України. Крім того, видаткові накладні за цією угодою сформовані 01, 02, 08 вересня 2014 року.

Постанова ВС від 15.10.2019 р. у справі №813/1066/16



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДСУТНІСТЬ ЕКОНОМІЧНОЇ ДОЦІЛЬНОСТІ

Надаючи оцінку представленим первинним документам суд апеляційної інстанції дійшов висновку про відсутність необхідності укладення такої господарської угоди.

За вказаним договором позивачем придбавались однотипні товари, що були об'єктом продажу від ТОВ «.....». Зміст та форма угоди повністю співпадає з угодою, стороною якої було товариство «.....», що ставить під сумнів сам факт її укладання. Перепродаж отриманого товару суб'єктам господарювання, у період їх отримання від товариства «.....», та їх територіальне розташування у м.Київ, на території Харківської, Закарпатської, Чернівецької областей заперечує реальність такої господарської операції.

Таким чином, у взаємовідносинах позивача з ТОВ «.....» та ТОВ «.....» **відсутній факт економічної доцільності, економії витрат щодо укладення таких угод.** Доцільністю є лише формальне декларування складових податкового кредиту, що є підставою для застосування податковим органом податкових нарахувань.

Постанова ВС від 15.10.2019 р. у справі №813/1066/16



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи треба документувати наявність економічної мети?

Такої вимоги у нормативних документах немає. Але, оскільки судді все ж таки зважають на ділову мету, документальне підтвердження зайвим не буде.

Наприклад, **наказ**, в якому зафіксовано ціль продажу товарів за цінами, нижчими від собівартості (приклади ділової мети наводили вище). А в разі продажу низьколіквідних, залежалих товарів також не завадять **документи на проведення уцінки**, які підтвердять, що ринкові ціни знизилися і як би підприємство не бажало продати дорожче, об'єктивно зробити це воно не може.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Сумнівні та безнадійні борги. Прощення боргу

- Коли борг стає сумнівним?
- Як у бухгалтерії створювати резерв сумнівних боргів.
- Безнадійна дебіторська та кредиторська заборгованість. Правила списання. ПДВ та різниці з податку на прибуток. Єдиний податок.
- Прощення боргу: податкові наслідки. Інвалютні правила у разі прощення боргу нерезидентом.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СУМНІВНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Сумнівний борг — поточна дебіторська заборгованість, щодо якої **є невпевненість її погашення** боржником.

Абз. 7 п. 4 П(С)БО 10

Не створювати резерв сумнівних боргів можуть (п. 7, пп. 2 п. 2 НП(С)БО 25):

- мікропідприємства;
- єдинники 3-ї групи;
- неприбуткові організації (непідприємницькі товариства).

Рішення зазначають в наказі про облікову політику.

Для решти підприємств створення резерву сумнівних боргів — обов'язок.



РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ

Резерв сумнівних боргів створюють лише для тієї поточної дебіторської заборгованості, яка є **фінансовим активом** (окрім придбаної заборгованості й заборгованості, призначеної для продажу (п. 7 П(С)БО 10). А це означає, що **резерв сумнівних боргів можна сформувати лише для грошової заборгованості**.

Фінансовий актив – це (П(С)БО 13):

- а) грошові кошти та їх еквіваленти;
- б) контракт, що надає право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого підприємства;
- в) контракт, що надає право обмінятися фінансовими інструментами з іншим підприємством на потенційно вигідних умовах;
- г) інструмент власного капіталу іншого підприємства.

Якщо дебіторська заборгованість є товарною, то згідно з бухгалтерськими правилами резерв сумнівних боргів для неї не розраховується.



РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ

Методи створення резерву сумнівних боргів:

1) метод застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Обчислення резерву на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Тобто є сумнів у погашенні боргу, чи ні;

2) метод застосування коефіцієнта сумнівності. Величина резерву сумнівних боргів визначається як добуток усієї суми залишку дебіторської заборгованості на початок звітного періоду на *коефіцієнт сумнівності*.

Сам же коефіцієнт сумнівності може бути розрахований у різні способи:

- через визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході;
- за допомогою класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення;
- через визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості в сумі дебіторки на початок відповідного періоду за попередні 3–5 років.

Приклади розрахунку наведені Мінфіном в П(С)БО 10.

**Метод визначення резерву сумнівних боргів зазначають в Наказі про облікову політику
Створення резерву - Дт 944 Кт 38**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

У бухобліку дебіторська заборгованість визнається **безнадійною**:

- **по спливу терміну позовної давності**;
або
- **у разі впевненості в її неповерненні** (впевненість можлива за наявності інформації про ліквідацію боржника чи визнання його банкрутом). Зокрема, якщо є:
 - виписка з Єдиного державного реєстру чи довідка податкового органу про ліквідацію боржника;
 - повідомлення ліквідаційної комісії (конкурсного управляючого) або рішення суду про відмову в задоволенні вимог зі стягнення відповідної заборгованості через недостатність майна ліквідованого підприємства — боржника;
 - акт судового виконавця про неможливість стягнення заборгованості із боржника.

За наявності цих документів керівник приймає рішення про визнання заборгованості безнадійною та її списання — складається **наказ про списання безнадійної дебіторської заборгованості**.

Оформляється бухгалтерською довідкою.

Тобто якщо виконується хоча б одна із таких умов, заборгованість вважається безнадійною. Про це наголошує й ВАСУ в ухвалі від 22.02.2012 р. № К/9991/68409/11.



БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Операція зі списання має бути відображена саме у тому періоді коли дебіторська заборгованість стала безнадійною – тобто у тому періоді, коли за нею минув строк позовної давності чи коли з'явилася впевненість у непогашенні (період ліквідації боржника, чи винесення рішення суду про неможливість погашення, чи оформлення акта судового виконавця про недостатність майна для погашення).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Якщо зверталися до судового виконавця

Відповідно до частини п'ятої ст. 37 № 1404-VIII повернення виконавчого документа стягувачу з підстав, передбачених ст. 37 Закону № 1404-VIII, не позбавляє його права повторно пред'явити виконавчий документ до виконання протягом строків, встановлених ст. 12 цього Закону. У разі, якщо постановою про повернення виконавчого документа встановлено термін повторного пред'явлення для виконання виконавчого документа, **тобто виконавче провадження по справі не закрито, дії щодо примусового стягнення майна боржника тривають**, то відсутні підстави для визнання такого боргу безнадійним згідно з пп. "є" 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 Кодексу та зменшення фінансового результату до оподаткування на його суму відповідно пп. 139.2.2 п. 139.2 ст. 139 Кодексу.

ІПК ДФСУ від 19.12.2019 р. № 2000/6/99-00-07-02-02-15/ІПК

СПИСАННЯ БЕЗНАДІЙНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ

ГРОШОВА дебіторка (відвантажені товари/послуги і не отримана оплата)	ТОВАРНА дебіторка (перерахована оплата і не отримані товари/послуги)
Списання за рахунок резерву: Дт 38 Кт 36, 37 Дт 944 Кт 36, 37 (в сумі не покритій резервом) Дт 071 Резерв сумнівних боргів створюють лише на поточну дебіторську заборгованість, яка є фінактивом. Тобто тільки на грошову.	Дт 944 Кт 371 Дт 071 Резерв сумнівних боргів на товарну дебіторську заборгованість не створюють.



РІЗНИЦІ ЗА БЕЗНАДІЙНОЮ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують (пп. 139.2.1 ПКУ)	зменшують (п. 139.2.2 ПКУ)
на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.
ряд. 2.1.2 додатка РІ до декларації	ряд. 2.2.2 додатка РІ до декларації
Тобто збільшують бухфінрезультат на суми, що пройшли у звітному періоді за проводкою Дт 944 Кт 38	Тобто зменшує фінрезультат до оподаткування на коригування резерву – його, нагадаємо проводять Дт 944 Кт 38 (методом «сторно»), або Дт 38 Кт 719
на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів.	на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає ознакам, визначеним пп. 14.1.11 ПКУ.
ряд. 2.1.3 додатка РІ до декларації	ряд. 2.2.3 додатка РІ до декларації
Тобто збільшують бухфінрезультат на суми, що пройшли у звітному періоді за проводкою Дт 944 Кт 36, 37. Звернемо увагу: з 01.01.2017 р. на всю суму, що списана понад резерв. А ось до 2017 р. було лише на суму, що не відповідала визначенню з пп. 14.1.14 ПКУ.	Зменшують фінрезультат до оподаткування на суму списаної безнадійної заборгованості як за рахунок резерву так і понад його суму (тобто за проводками Дт 38 Кт 36, 37, Дт 944 Кт 36, 37) – <u>за умови, що така безнадійка відповідає визначенню із пп. 14.1.11 ПКУ.</u> Узагальнююча податкова консультація, затверджена наказом Мінфіну від 03.04.2018 р. № 400 – <u>умови про вжиття заходів зі стягнення немає, для безнадійності достатньо спливу строку позовної давності.</u>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРКА ТА «ПОДАРУНКОВА» РІЗНИЦЯ

Важливо! Списання безнадійної дебіторської заборгованості викликає ще одну різницю (звісно, якщо підприємство використовує різниці) (пп. 140.5.10 ПКУ) і залежить від статусу контрагента, якому надають подарунок, безповоротну фіндопомогу.

Річ у тім, що **безнадійна дебіторська заборгованість за якою минув строк позовної давності - це безповоротна фінансова допомога** за пп. 14.1.257 ПКУ.

При списанні безнадійної дебіторської заборгованості у ситуації, коли боржник-неплатник податку на прибуток (крім фізосіб) чи платник податку на прибуток за ставкою 0%, доведеться кредитору збільшити на її суму бухфінрезультат до оподаткування (пп. 140.5.10 ПКУ).

*ІПК ДФСУ від 01.09.2017 р. № 1783/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДФСУ від 13.08.2018 р. N 3517/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДПСУ від 22.10.2019 р. N 917/6/99-00-07-02-02-15/ІПК*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА БЕЗПОВОРОТНОЮ ФІНДОПОМОГОЮ, ПОДАРУНКАМИ

Отримувач - неплатник податку на прибуток (крім фізосіб), платник податку на прибуток за ставкою 0%	Отримувач – фізособа	Отримувач – неприбуткова організація, що внесене до Реєстру неприбуткових установ та організацій	Отримувач – суб'єкт фізкультури і спорту (внесений до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату подарунка)
Дарувальник на всю вартість подарованих товарів, робіт, послуг, безповоротної фіндопомоги збільшує фінрезультат до оподаткування (за пп. 140.5.10 ПКУ). ІПК ДФСУ від 07.11.2017 р. № 2550/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 03.11.2017 р. № 2497/6/99-99-15-02-02-15/ІПК	Вартість подарунка, безповоротної фіндопомоги не збільшує бухфінрезультат до оподаткування (діє виключення з пп. 140.5.10 ПКУ)	Дарувальник на вартість подарованого, безповоротної фіндопомоги збільшує бухфінрезультат до оподаткування, але в сумі, що перевищує 4% оподатковуваного прибутку попереднього року (пп. 140.5.9 ПКУ). ІПК ДФСУ від 09.11.2017 р. № 2573/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 08.11.2017 р. № 2552/6/99-99-15-02-02-15/ІПК	Бухфінрезультат до оподаткування збільшує вартість подарованих товарів, робіт, послуг, основних засобів, що перевищує 8 % оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (пп. 140.5.14 ПКУ).
Наприклад, підприємство списало 10 000 грн юрособі-платнику єдиного податку. Відповідно, якщо таке підприємство-дарувальник використовує різниці з податку на прибуток, то воно має збільшити бухфінрезультат до оподаткування на 10 000 грн.	—	Наприклад, оподатковуваний прибуток за попередній рік (рядок 04 декларації з податку на прибуток за попередній рік) склав 600 000 грн. Тоді 4% від цієї суми - 24 000 грн (600 000 грн x 4% : 100%). Сума подарованого неприбутковим організаціям за рік склала, наприклад, 50 000 грн. Тоді збільшити бухфінрезультат треба на 26 000 грн (50 000 грн – 24 000 грн)	Наприклад, оподатковуваний прибуток за попередній рік (рядок 04 декларації за попередній рік) склав 600 000 грн. Тоді 8% від цієї суми - 48 000 грн (600 000 грн x 8% : 100%). Сума подарованого фізкультури і спорту за рік склала, наприклад, 50 000 грн. Тоді збільшити бухфінрезультат треба на 2 000 грн (50 000 грн – 48 000 грн)
Рядок 3.1.10 додатка РІ	—	Рядок 3.1.9 додатка РІ	Рядок 3.1.14 додатка РІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРКА І ПДВ

ГРОШОВА

(відвантажені товари/послуги і не отримана оплата)

При списанні безнадійної дебіторської заборгованості (як після сплину строку позовної давності, так і в разі ліквідації дебітора) **коригувати податкові зобов'язання не потрібно**, адже **операція постачання мала місце** (товари не повернені) (ЗІР 101.05).

Платники, які використовують касовий метод:

«при списанні у бухгалтерському обліку платника податку дебіторської заборгованості за раніше поставлені товари / послуги, які не були оплачені отримувачем таких товарів / послуг, відбувається компенсація вартості таких товарів / послуг або за рахунок резерву сумнівних боргів, або за рахунок збільшення операційних витрат, а тому на дату списання такої заборгованості у платника податків виникають податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до пункту 187.10 статті 187 ПКУ» (лист ДФСУ від 28.07.2017 р. № 1426/6/99-99-15-03-02-15/ІПК).

Щоправда у суду інший підхід – див. рішення ВАСУ від 10.08.2016 р. у справі № 813/2128/15 (876/9260/15)

ТОВАРНА

(перерахована оплата і не отримані товари/послуги)

При списанні дебіторської заборгованості платник податку (покупець) **втрачає право на сформований за передоплатою податковий кредит** (ГУ ДФС у м. Києві від 05.11.2015 р. № 16842/10/26-15-15-03-11, ГУ ДФСУ у Харківській області від 17.09.2015 р. № 3045/10/20-40-15-01-15) – виправлення помилки з уточнюючим розрахунком за п. 50.1 ПКУ.

Не згодні, якщо і говорити про коригування то:

- якщо придбання до 01.07.2015 р. – «-» ПК за бухдовідкою;
- **якщо після 01.07.2015 р. - шляхом нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ за п. 198.5 ПКУ**

ІПК ДФС від 23.07.2018 р. № 3236/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

ІПК ГУ ДФС у Дніпропетровській обл. від 22.08.2017 р. № 1707/ІПК/04-36-12-32-20:

«у відповідності до п. 198.3 ст. 198 ПКУ, за даних умов платником податків втрачається право на податковий кредит за такими товарами/послугами.

Враховуючи вищенаведене, ТОВ необхідно відкоригувати суму податкового кредиту, сформованого при попередній оплаті непоставлених товарів/послуг»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРКА І ПДФО, ВЗ

Прощення боргу до спливу строку позовної давності

Основна сума боргу (кредиту) платника податку, прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, **не пов'язаним з процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності** вважається додатковим благом і включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу якщо його сума **перевищує 25% від однієї мінзарплати** (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного року (пп. «д» пп. 164.2.17 ПКУ). Для 2020 р. – понад **1 180,75 грн**. Якщо кредитор прийняв рішення про прощення боргу та **повідомив** боржника-фізособу про прощення боргу, то підприємство має відобразити таке «прощення» у формі № 1ДФ з ознакою доходу:

- **«126»** - на суму перевищення (**1 180,75 грн - для 2020 р.**);
- **«189»** - не більше 25% мінзарплати (**1 180,75 грн**) (ЗІР 103.25).

Водночас він звільняється від обов'язку утримувати ПДФО та військовий збір із доходу боржника. Фізособа, якій простили борг (про що його сповістили), має самостійно сплатити податки. **Повідомляє кредитор про прощення** шляхом **направлення рекомендованого листа з повідомленням про вручення або шляхом укладення відповідного договору, або надання повідомлення боржнику під підпис особисто про прощення (анулювання) боргу**. Інакше (якщо підприємство не повідомило фізособу про прощення боргу) — згідно з пп. 14.1.180 ПКУ, воно зобов'язане виконати всі функції податкового агента, у т.ч. утримати й перерахувати до бюджету необхідні податки (лист ДФСУ від 18.12.2015 р. №27262/6/99-99-17-03-03-15).

Див. ІПК від 09.06.2017 р. №563/ІПК/02-32-13-08, лист ДФС від 17.03.2017 № 3637/Б/99-99-13-02-03-14, лист ДФС від 03.01.2017 № 6/Я/99-99-13-02-03-14)

Безнадійність боргу через сплив строку позовної давності

До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включається сума заборгованості платника податку за укладеним ним цивільно-правовим договором, **за якою минув строк позовної давності** та яка перевищує суму, що становить 50% місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року (пп. 164.2.7 ПКУ). У 2020 р. – **1051 грн**.

Тобто фізособа самостійно сплачує податок із таких доходів та зазначає їх у річній податковій декларації (пп. 164.2.7 ПКУ). Після спливу строку позовної давності фізособа повинна відобразити суму неповерненої позики у своїй річній податковій декларації та сплатити ПДФО.

Ознака доходу при відображенні у ф. № 1ДФ **«107»**, без заповнення граф 4 та 4а, тобто проставляється «0» (лист ДФС від 15.11.2016 р. № 24552/6/99-99-15-02-02-15, ЗІР 103.25). Зважаючи на те що в разі прощення боргу податківці вимагають обов'язкового повідомлення фізособи про анулювання боргу, то рекомендуємо відправити боржнику лист із повідомленням про те, що у зв'язку зі спливом строку позовної давності сума позики буде списана.

Списана сума в межах **1051 грн** у 2020 році не включається до загального річного доходу фізособи, однак також має бути відображена у формі №1ДФ під ознакою доходу **«194»** (ЗІР 103.25)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Пробачено борг за надані, але не оплачені товари (роботи, послуги) ФОП ЄП – чи відображати у ф. № 1-ДФ?

Якщо за домовленістю сторін заборгованість за надані, але не оплачені товари (роботи, послуги), списана до закінчення терміну позовної давності, то товари (роботи, послуги) є безоплатно отриманими, оскільки особа, яка передала їх не вимагає компенсації їх вартості.

Вартість таких товарів (робіт, послуг) включається до доходу фізичної особи - підприємця – платника єдиного податку у звітному періоді, в якому досягнуто домовленість щодо прощення заборгованості.

При цьому, юридична особа суму такої списаної заборгованості на користь фізичної особи - підприємця – платника єдиного податку у податковому розрахунку за ф. 1ДФ відображає за ознакою доходу «157».

ЗІР 103.25



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Якщо на дату балансу раніше **визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включають до доходу звітного періоду** (п. 5 П(С)БО 11).

Нагадаємо, що підприємство відображає зобов'язання, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та **існує ймовірність зменшення економічних вигод** у майбутньому внаслідок його погашення (п. 5 П(С)БО 11).

Тож як тільки з'являється **УПЕВНЕНІСТЬ**, що кредиторська заборгованість не погашатиметься – підприємство визнає дохід. Підкреслимо – має бути впевненість в непогашенні. Тобто не достатньо просто рішення, про те що *«визнане зобов'язання не підлягає погашенню»*. Адже скажімо до спливу строку позовної давності кредитор може вимагати повернути борг через суд. Або навіть після спливу строку позовної давності ваше підприємство прийме рішення погасити заборгованість...



ПІДСТАВИ ДЛЯ СПИСАННЯ КРЕДИТОРКИ

- **Прощення боргу кредитором.** Прощення боргу припиняє зобов'язання – на це вказує ст. 605 ЦКУ. Тож заборгованість на **дату прощення** списується з балансу з одночасним визнанням доходу, оскільки погашенню уже не підлягає.
- **Ліквідація кредитора.** Ліквідація завершена **коли про неї здійснено запис до державного реєстру** (ст. 104 ЦКУ). Тож саме у періоді внесення такого запису і виникатиме дохід у боржника за заборгованістю перед ліквідованим кредитором. Щоправда, у цій ситуації слід переконатися, чи немає правонаступників, які мають право на стягнення боргу (ст. 205 Господарського кодексу України, ст. 609 ЦКУ).
- **Сплив строку позовної давності та плюс до цього прийнято рішення керівництвом боржника не гасити заборгованість після спливу такого строку.** Сам по собі сплив строку позовної давності ще не є підставою для списання кредиторської заборгованості з балансу. Адже не виключено, що підприємство-боржник прийме рішення погасити заборгованість (провести оплату чи поставити товар, надати послуги тощо) навіть після спливу строку позовної давності (аби не псувати ділову репутацію, зберегти зв'язки із кредитором і т. п.). Тому для бухгалтера **вагомо аби по спливу строку позовної давності було рішення керівництва щодо заборгованості** – чи планується її погашення, чи вирішено не погашати борг. Таке рішення може бути оформлене довільно – **наказом, розпорядженням** тощо.



ОБЛІК СПИСАННЯ БЕЗНАДІЙНОЇ КРЕДИТОРКИ

! ВАЖЛИВО: саме у періоді, коли з'являється впевненість в непогашенні боргу підприємство-боржник визнає дохід у бухобліку.

Грошова

(за отриманими товарами/послугами і не оплаченими)

Визнання доходу, коли є **впевненість** у непогашенні

Дт 631, 632, 685, 61 Кт 717, 746

Дт 641/ПДВ Кт 644 (методом «сторно» на суму ПДВ)*

* Коригування ПК від покупця в цьому випадку вимагають податківці, які традиційно вважають отримані, але не оплачені після закінчення строку позовної давності товари безоплатно отриманими

Товарна

(за отриманим авансом і не відвантаженими товарами/послугами)

Визнання доходу, коли є **впевненість** у непогашенні

Дт 681, 631, 632, 685 Кт 717, 746

Дт 643 Кт 641/ПДВ (методом «сторно» на суму ПДВ)*

* Якщо відважитесь коригувати ПЗ з ПДВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА КРЕДИТОРКА І ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Жодних податкових різниць при списанні безнадійної кредиторської заборгованості у р. III ПКУ не передбачено.

Лист ГУ ДФС у м. Києві від 19.01.2016 р. № 701/10/26-15-11-02-13



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА КРЕДИТОРКА І ПДВ

Грошова

(за отриманими товарами/послугами і не оплаченими)

Потрібно «прибрати» податковий кредит при списанні кредиторської заборгованості:

- якщо придбання було до 01.07.2015 р. (вхідна ПН) – **на основі бухдовідки** (причина – відсутність придбання, лист ДФСУ від 05.10.2015 р. № 21062/6/99-99-19-03-02-15, ГУ ДФС у м. Києві від 19.01.2016 р. № 701/10/26-15-11-02-13, лист ГУ ДФС у Херсонській обл. від 15.05.2018 р. № 2150/ІПК/21-22-12-02-13, категорія 101.23 БЗ);

- якщо після 01.07.2015 р. – **нарахувати компенсуючі податкові зобов'язання** (ІПК від 08.02.2019 р. №459/6/99-99-15-03-02-15/ІПК - товари «фактично отримані покупцем на безоплатній основі, то у податковому періоді, в якому відбувається списання кредиторської заборгованості, платнику податку-покупцю необхідно нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ за правилами, визначеними п. 198.5 ст. 198 ПКУ»).

Запускати п. 192 (перегляд ціни), чи 198.5?

Судова практика.

Не треба коригувати ПК Вищий адміністративний суд України по справах К/800/32280/16, К/800/51839/15, рішення Херсонського окружного адмінсуду від 08.08.2018 р. у справі №821/762/18, **постанова Третього апеляційного адмінсуду від 27.02.2019 р. у справі № 804/963/18.**

Не треба нараховувати компенсуючі ПЗ (серед підстав, встановлених п. 198.5 ПКУ, немає визначення «списання простроченої кредиторської заборгованості»)

Рішення Херсонського окружного адмінсуду від 08.08.2018 р. у справі №821/762/18;

рішення Одеського окружного адмінсуду від 08.06.2018 р. у справі №815/897/18;

рішення Рівненського окружного адмінсуду від 08.06.2018 р. у справі №817/744/18, рішення Харківського окружного адмінсуду від 18.07.2018 р. у справі №820/2612/18.

Треба відкоригувати податковий кредит ухвала ВАСУ від 16.05.2016 р № К/9991/72911/12 у справі № 2а/1770/1257/2012, постанова ВАСУ від 09.04.2015 р. № К/9991/90474/11 у справі № 2а-6130/10/1570, **постанова Верховного суду від 06.02.2018 р. у справі №804/7561/15** (як «зміна суми компенсації»).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА КРЕДИТОРКА і ПДВ

Товарна

(за отриманим авансом і не відвантаженими товарами/послугами)

Можна відкоригувати податкові зобов'язання з ПДВ у разі списання кредиторської заборгованості за отриманим авансом (лист Міндоходів від 23.06.2014 р. № 11237/6/99-99-19-03-02-15, лист ДФСУ від 20.07.2017 р. № 1283/6/99-99-15-03-02-15/ІПК). Адже надання (отримання) безповоротної фіндопомоги не є постачанням товарів (робіт, послуг)

Питання – як? – **за РК?**

Податківці вважають за РК -лист ДФСУ від 20.07.2017 р. № 1283/6/99-99-15-03-02-15/ІПК. Вважаємо, постачальник має право зменшити нараховані ПЗ **на підставі бухдовідки.**

* Щоправда, у Віснику № 22 за 2014 р. був інший підхід, і про можливість коригування не мовиться.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СПИСАННІ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ТА ЄДИНИЙ ПОДАТОК

Сума **кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності** включають до оподаткованого доходу лише **єдинники групи 3 — платники ПДВ** (абз. 3 п. 292.3 ПКУ).

Дослівно:

«До суми доходу платника єдиного податку третьої групи, який є платником податку на додану вартість за звітний період також включається сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності» (п. 292.3 ПКУ).

«Для платника єдиного податку третьої групи, який є платником податку на додану вартість, датою отримання доходу є дата списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності» (п. 292.6 ПКУ).

Лист ГУ ДФС у м. Києві від 10.08.2016 р. № 5153/Б/26-15-13-02-15.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СПИСАННІ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ТА ЄДИНИЙ ПОДАТОК

До доходу Товариства (**не є платником ПДВ**) включаються сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності, та сума кредиторської заборгованості, що списана внаслідок ліквідації кредитора.

ІПК ДФС від 22.02.2019 р. № 676/6/99-99-12-02-03-15/ІПК

Судова практика

Суми списаної кредиторської заборгованості включаються у доходи тільки юридичної особи — платника єдиного податку, який є платником ПДВ.

Постанова Рівненського окружного адмінсуду від 14.12.2017 р. у справі № 817/1592/17

Сума кредиторської заборгованості, щодо якої не минув строк позовної давності та яка у зв'язку із ліквідацією кредитора вже не бде сполачена, включається до бази оподаткування єдиним податком.

Постанова Житомирського апеляційного адмінсуду від 09.07.2018 р. у справі № 817/1592/17



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи визнавати дохід від списання товарної заборгованості (аванс отриманий, але товари не відвантажені) єдиннику-платнику ПДВ?

Вважаємо, не треба збільшувати дохід єдиннику-юрособі на суму списаної товарної кредиторки (при цьому незалежно від ПДВ-статусу). Адже при списанні заборгованості отримана раніше передплата стає безповоротною фіндопомогою. А тому єдинник зменшує дохід від передоплати і замість нього визнає дохід у вигляді фіндопомоги (пп. 2 п. 292.1 ПКУ).

Виняток: якщо суми авансу, отримані єдинником-юрособою ще будучи на загальній системі оподаткування. Адже тоді аванс в періоді отримання під оподаткування податком на прибуток не потрапив, а отже, при списанні кредиторської заборгованості на його суму доведеться збільшити дохід платника єдиного податку.



ФОП-єдиннику пробачили борг за не оплачені товари/послуги – чи оподатковувати єдиним податком?

Якщо за домовленістю сторін кредиторська заборгованість за придбані, але не оплачені товари (роботи, послуги), списана до закінчення терміну позовної давності, то товари (роботи, послуги) є безоплатно отриманими, оскільки особа, яка передала їх не вимагає компенсації їх вартості.

Вартість таких товарів (робіт, послуг) включається до доходу платника єдиного податку у звітному періоді, в якому досягнуто домовленість щодо прощення заборгованості.

ЗІР 107.01.23





Легкого обліку!

Дякуємо, що були з
нами!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua