

Светлана СТАДНИК, главный редактор



## ПРОДАЖА СЕЛЬХОЗПРОДУКЦИИ ПО СНИЖЕННЫМ ЦЕНАМ: ЧТО С НДС?

**Ситуация.** В последнее время из-за введенных карантинных ограничений производители сельхозпродукции столкнулись с трудностями реализации своей продукции. По большей части это касается продукции, которая быстро портится (овощная, молочная и т. п.). Чтобы получить хоть какие-то средства, производители вынуждены продавать залежавшуюся и часто подпорченную продукцию по ценам значительно ниже рыночных. В консультации рассмотрим, как влияют такие дешевые продажи на базу обложения НДС и что происходит в учете.

Об учете и налогообложении операций по списанию испортившейся продукции см. в «БАЛАНС-АГРО», 2020, № 20, с. 15.

### НДС в случае продажи продукции по сниженным ценам

Здесь больше всего интересует, что является базой обложения НДС при продаже сельхозпродукции, которая немного утратила свои первоначальные качества.

Так, в соответствии с п. 188.1 Налогового кодекса (далее – НК) в случае поставки продукции собственного производства базой налогообложения является **договорная цена, но не ниже обычных цен.**

Как видим, продать продукцию можно по любой цене, а вот при начислении НДС следует ориентироваться на обычные цены. Итак, разберемся, что такое обычные цены.

### Определение обычной цены

Согласно пп. 14.1.71 НК **обычной является цена товаров (работ, услуг), определенная сторонами договора**, если иное не установлено НК. Если не доказано обратное, считается, что обычная цена соответствует уровню **рыночных цен**. Исключения составляют отдельные операции, прописанные в пп. 14.1.71 НК (нашей ситуации эти случаи не касаются, потому и рассматривать их мы не будем).

Таким образом, в большинстве случаев при определении обычной цены нужно ориентироваться на рыночные цены. В соответствии с пп. 14.1.219 НК **рыночной является цена**, по которой товары (работы, услуги) передаются другому владельцу при условии, что:

- продавец желает передать их, а покупатель – получить на добровольной основе;
- обе стороны являются взаимно независимыми юридически и фактически (то есть не являются связанными лицами);
- владеют достаточной информацией о таких товарах (работах, услугах), а также ценах, которые сложились на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) **в сравнимых экономических (коммерческих) условиях.**

Как видим, для определения рыночной цены, в частности, имеет значение, являются ли товары (продукция), цены на которые сравниваются, идентичными или однородными.

Так, **идентичные товары** – это товары, которые имеют одинаковые характерные для них основные признаки (пп. 14.1.80 НК). То есть товары, которые имеют одинаковые признаки с оцениваемыми товарами, в том числе такие, как:

- физические характеристики;
- качество и репутация на рынке;
- страна производства (происхождения);
- производитель.

Поэтому, если говорить, например, об огурцах, то **нельзя считать идентичными** огурцы одного и того же сорта свежие, неповрежденные и те, которые из-за разных объективных условий (залежалость, например) утратили свой товарный вид. Ведь физические, качественные характеристики у них будут абсолютно разными.

Таким образом, рыночная (она же обычная) цена на свежие и залежавшиеся огурцы, безусловно, может отличаться.

Чтобы избежать вопросов со стороны проверяющих и доказать, что цена, по которой продается поврежденная продукция, соответствует уровню рыночных цен, следует надлежащим образом обосновать и задокументировать формирование продажной (рыночной) цены поврежденной продукции.

Для этого **рекомендуем** сельхозпредприятиям прописать особенности формирования обычной цены при разных условиях продажи, в частности в зависимости от ее качества, в специальном документе, который определяет ценовую политику на предприятии (например, в Положении о цено-

вой политике или отдельном приказе руководителя предприятия).

**К сведению:** если предприятие надлежащим образом аргументирует и задокументирует порядок формирования цены на поврежденную продукцию, реализационная цена, по которой будет продаваться такая продукция, будет считаться рыночной, а следовательно, и обычной. И у налоговиков во время проверки не возникнет вопроса, почему один и тот же сорт огурцов продается по разным ценам.

Приведем пример оформления приказа об определении рыночной цены на продукцию, утратившую свои качественные характеристики (см. **образец**).

## ОБРАЗЕЦ

ФГ «Росинка»

## Наказ № 15

01.05.20 р.

с. Верхове

**Про визначення ціни продажу на овочеву продукцію**

Через уведені карантинні обмеження і неможливість протягом тривалого часу реалізувати овочеву продукцію на ринку м. Умані ця продукція втратила свої якісні характеристики. З метою отримання готівкових коштів і задоволення потреб мешканців с. Верхове НАКАЗУЮ:

**1.** Установити такі реалізаційні ціни (без урахування ПДВ) на продукцію, що втратила свої якісні характеристики:

- огірки – 9 грн/кг;
- томати – 15 грн/кг;
- перець – 20 грн/кг;
- капуста білокачанна – 4 грн/кг.

**2.** У разі придбання оптової партії продукції в кількості від 100 кг надати знижку в розмірі 10 % від ціни, указаної в п. 1.

**3.** Здійснювати відпуск продукції покупцям зі складу № 3.

**4.** Отримувати кошти від покупців через касу господарства з оформленням прибуткових касових ордерів.

**5.** Касиру забезпечити приймання готівки в касу та оформлення прибуткових касових ордерів.

**6.** Контроль за виконанням наказу покласти на менеджера Воронченка С. П.

Директор ФГ «Росинка» (підпис) О. А. Величко

З наказом ознайомлені:

головний бухгалтер (підпис) О. С. Криворучко

касир (підпис) А. І. Лемешко

менеджер (підпис) С. П. Воронченко

комірник (підпис) Г. С. Весела

## Необходимо ли в таком случае уценить продукцию?

Для целей обложения НДС делать это **необязательно**. Ведь если речь идет о продукции собственного производства, для определения базы налогообложения имеет значение не балансовая стоимость продукции, а ее обычная (рыночная) цена.

Но для целей бухгалтерского учета уценку, возможно, придется провести. Почему и как это сделать, расскажем в следующем разделе.

## Нужно ли начислять компенсирующие налоговые обязательства по НДС (далее – НО) в соответствии с п. 198.5 НК в случае продажи сельхозпродукции по сниженным ценам?

**Нет, не нужно.** Напомним, согласно пп. «г» п. 198.5 НК компенсирующие НО, в частности, следует начислять на стоимость товаров/услуг, приобретенных с НДС, если такие товары/услуги не используются в хозяйственной деятельности.

В соответствии с пп. 14.1.36 НК хозяйственной считается деятельность лица, которая связана с производством (изготовлением) и/или реализацией товаров, выполнением работ, предоставлением услуг и **направлена на получение дохода**.

Безусловно, нельзя говорить, что продажа продукции по сниженным ценам (даже меньше себестоимости) является нехозяйственной деятельностью. Ведь в пп. 14.1.36 НК речь идет не о прибыли (доходы минус расходы), а о доходе, а доход предприятие получает, ведь продукция все-таки будет продана.

Говорить о начислении компенсирующих НО можно было бы только в случае, если продукцию списали с баланса, то есть предприятие не получило от нее никакого дохода (подробно об этом см. в «БАЛАНС-АГРО», 2020, № 20, с. 15).

## Бухгалтерский учет

В бухучете реализация продукции, которая утратила свои качественные характеристики, отражается по общим правилам, без каких-либо особенностей.

Но напомним, что запасы (а сельхозпродукция – это запасы) на дату баланса должны быть отражены в бухгалтерском учете и финансовой отчетности по **наименьшей** из двух величин: по себестоимости или по чистой стоимости реализации (п. 24 П(С)БУ 9). Чистая стоимость реализации – это ожидаемая цена реализации запасов в условиях обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов на завершение их производства и реализацию.

**Обращаем внимание:** запасы подлежат уценке, если на дату баланса их цена снизилась или они испортились, устарели или каким-либо иным образом утратили первоначально ожидаемую экономическую выгоду от их использования (п. 25 П(С)БУ 9).

Для отражения операции по уценке в учете составляется **акт уценки** произвольной формы.

В бухучете сумма уценки сельхозпродукции списывается на другие операционные расходы проводкой Дт **946** «Потери от обесценения запасов» – Кт **27** «Продукция сельскохозяйственного производства» (п. 27 П(С)БУ 9; п. 5.8 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету запасов, утвержденных приказом Минфина от 10.01.07 г. № 2). В каждом следующем периоде чистая стоимость реализации оценивается заново.

То есть, если на дату баланса в учете отражена продукция, реализационная (рыночная) стоимость которой меньше себестоимости, то ее следует уценить.

## ВЫВОДЫ



В случае продажи продукции, утратившей свои качественные характеристики, базой налогообложения является договорная цена, которая равняется рыночным (обычным) ценам. Но при условии, что будет надлежащим образом документально оформлено и доказано, что продукция подпорчена, то есть цены на нее нельзя сравнивать с ценами на такую же свежую продукцию.

В бухучете реализация продукции по сниженным ценам отражается в общем порядке. Впрочем, если на дату баланса такая подпорченная продукция будет находиться на складе, ее следует уценить до реализационной цены.