

Ольга БИЛЬЧЕНКО, юрист

Руслана КРАСНОЩОК, редактор направления
«Бухгалтерский учет и налогообложение»



МОЖЕТ ЛИ ФИЗЛИЦО БЕСПЛАТНО ПЕРЕДАТЬ ГОРЮЧЕЕ ФЕРМЕРСКОМУ ХОЗЯЙСТВУ?

Фермерскому хозяйству (далее – ФХ) нужно горючее для проведения полевых работ. Председатель ФХ хочет бесплатно передать это горючее хозяйству. В связи с этим возникает ряд вопросов.

1. Имеет ли право физлицо (у нас – председатель ФХ) передавать горючее ФХ? Как оформить бесплатную передачу горючего?

Да, физлицо **имеет** право передать собственное горючее ФХ.

Бесплатная передача товара (в нашем случае – горючего) расценивается как дарение. Поэтому сторонам целесообразно заключить **договор дарения**, который регулируется нормами ст. 717–728 Гражданского кодекса (далее – ГК). Детальнее о его заключении см. в «БАЛАНС-АГРО», 2018, № 25-26, с. 12; 2020, № 10, с. 9.

Передача горючего фиксируется сторонами путем оформления **акта приемки-передачи** (в произвольной форме), который является неотъемлемой частью договора. Напомним, акт должен содержать все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные ч. 2 ст. 9 Закона от 16.07.99 г. № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине». А именно: название документа, дату составления, название/наименование сторон, характеристику горючего, его объем, должности ответственных за осуществление операции и правильность оформления лиц, личные подписи сторон.

2. Есть ли какие-то риски у председателя ФХ и у самого хозяйства относительно акцизного налога?

Нет, никакие акцизные риски не грозят ни физлицу, ни ФХ. Объясним почему.

Акцизный налог, возникающий при реализации подакцизных товаров (у нас – горючее), регулируется разд. VI Налогового кодекса (далее – НК). НК не запрещает передавать горючее от физлица

юрлицу. К тому же согласно ст. 212 НК плательщиками акциза являются определенные категории лиц.

В понимании НК лицо – это, в частности, **субъект хозяйствования** (далее – СХ) розничной торговли, который осуществляет реализацию подакцизных товаров (например, горючего) (пп. 212.1.11 НК).

Как видим, здесь речь идет лишь об СХ (юрлицах, физлицах-предпринимателях). То есть акцизный налог **не распространяется на физлиц**, они не являются лицами по определению, приведенному в разд. VI НК. Поэтому у физлица, которое передает подакцизный товар (горючее), отсутствует обязанность регистрироваться плательщиком акциза, выписывать акцизные накладные и т. п. Такая передача не будет иметь для него акцизных последствий.

Так же и для ФХ получение горючего от физлица не будет иметь акцизных последствий. Но такое горючее ФХ может использовать только в собственной хозяйственной деятельности (без передачи другим лицам, кроме заправки сторонней техники по договору подряда с соблюдением условий пп. 14.1.212 НК). Ведь в случае передачи горючего другим лицам, ФХ придется регистрироваться плательщиком акцизного налога.

Также нужно учитывать, что ФХ должно иметь лицензию на хранение горючего.

3. Как в бухгалтерском учете оприходовать горючее?

Прежде всего отметим, что горючее как объект бухучета относится к оборотным активам, а именно к запасам. Поэтому в этом вопросе для его оприходования нужно руководствоваться нормами П(С)БУ 9 «Запасы».

Согласно п. 12 П(С)БУ 9 первоначальной стоимостью бесплатно полученных запасов является их **справедливая стоимость** с учетом расходов, предусмотренных п. 9 этого стандарта (в частности, оплата погрузочно-разгрузочных работ и транспортировку к месту использования, прочие расходы, непосредственно связанные с доведением до состояния, в котором запасы пригодны для использования в запланированных целях).

Итак, **первоначальная стоимость** бесплатно полученного горючего имеет **две составляющие**:

- первая – справедливая стоимость на дату получения. То есть сумма, по которой можно продать актив или уплатить обязательство при обычных условиях на определенную дату (п. 4 П(С)БУ 19 «Объединение предприятий»). Что считать справедливой стоимостью отдельных видов запасов, можно узнать из приложения к П(С)БУ 19. Поскольку предприятие бесплатно полученное горючее использует в собственной хозяйственности, справедливой можно признать его рыночную стоимость;
- вторая – это дополнительные расходы хозяйства на получение горючего (например, стоимость транспортировки).

Полученное горючее нужно оприходовать **по дебету субсчета 203** «Топливо».

Поскольку горючее получено бесплатно, то у ФХ возникнет доход в сумме его первоначальной стоимости, ведь имеет место увеличение актива, который обуславливает рост собственного капитала, и оценка дохода может быть достоверно определена (п. 5 П(С)БУ 15 «Доход»).

Оприходование бесплатно полученного горючего в составе прочего операционного дохода отчетного периода отражается проводкой Дт **203** – Кт **718** «Доход от безвозмездно полученных оборотных активов». После окончания отчетного периода такой доход закрывают записью Дт 718 – Кт 791.

4. Как облагается налогами операция по бесплатному получению горючего?

НДС. Бесплатное получение горючего не влечет за собой никаких НДС-последствий (не будет налогового кредита). Ведь, во-первых, горючее получено бесплатно, а во-вторых, председатель ФХ не является плательщиком НДС.

Налог на прибыль. У плательщиков налога на прибыль доход от бесплатного получения активов отражается так же, как и в бухучете.

Единый налог. Единщик **третьей группы** должен включить стоимость бесплатно полученного горючего в объект налогообложения согласно п. 292.3 НК. Ведь для таких плательщиков объектом налогообложения является **доход**, полученный в течение налогового (отчетного) периода в денежной (наличной или безналичной) форме, **материальной** или нематериальной форме (п. 292.1 НК).

Однако в указанной норме НК ничего не сказано о том, как определить такую стоимость. Как следует из разъяснений ГНС (ОИР, категория 108.01.02), такая стоимость рассчитывается исходя из обычных цен. А обычная цена (согласно пп. 14.1.71 НК), как правило, соответствует рыночной. Поэтому такая обычная цена и цена, исчисленная по правилам П(С)БУ, будут составлять одну и ту же величину.

Датой получения дохода является дата подписания таким плательщиком акта приемки-передачи горючего (п. 292.6 НК).

Для единщиков **четвертой группы** эта операция может отрицательно отразиться на определении права оставаться в этой группе в следующем году. Ведь стоимость бесплатно полученного горючего отражается по кредиту субсчета 791, поэтому она увеличит общий доход сельхозпредприятия (включается в **стр. 2 Расчета** доли сельскохозяйственного товаропроизводства) и уменьшит долю сельхозпроизводства.



**СПІЛКУЙТЕСЯ З РЕДАКЦІЄЮ
ВИДАННЯ «БАЛАНС-АГРО»**

**у групі для
агропідприємств
на Facebook**

