

## ІСПАРГАЛКА З ІМПОРТУ ТОВАРІВ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Ключові елементи	Що знати, на що звернути увагу	
<i>дата господарської операції</i>		
дата оприбуткування товару	<p>Правильно – дата, на яку до підприємства переходять <b>ризик та вигоди</b>, які пов'язані з правом власності на даний товар (рекомендується у листі Мінфіну від 18.11.2016 р. № 31-11410-07-27/32754). Такою датою може вважатися:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>дата за правилами Інкотермс</b>. Це дата, на яку припадає момент переходу ризиків та відповідальності по товару від продавця до покупця. Визначається умовами договору поставки. Наприклад, за умовою EXW нею буде дата, на яку товар передається покупцю на складі продавця;</li> <li>• <b>дата отримання повного фізичного контролю над товаром</b> – це завезення товару на склад покупця. Це може бути й митний склад, так як товар фізично до покупця може не завозитися взагалі.</li> </ul> <p>Бухгалтеру краще обрати один з цих підходів та його постійно дотримуватися. Зверніть увагу, що дата передачі ризиків і вигод може відрізнятись від <b>дати переходу права власності й дати митного оформлення</b></p>	
дата митного оформлення	<p>Дата <b>оформлення митної декларації</b>. Використовується дата тимчасової або додаткової митної декларації, тобто остаточної декларації, за якою розраховуються й сплачуються митні платежі. Ця дата впливає на суму мита, ПДВ, акцизного збору, які рахуються за курсом валют на <b>дату оформлення митної декларації</b></p>	
дата платежу брокеру	<p>платежі брокеру включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>суму усіх податків і зборів</b>, які брокер має сплатити на митниці, які йому слід сплатити ДО, а не після митного оформлення (роз'яснення ДПС 101.13 ЗІР). Це пов'язано з визнанням податкового кредиту з ПДВ – ПДВ має бути не лише задекларований, але й сплачений;</li> <li>• <b>оплата послуг самого брокера</b>, що може вже бути як до, так і після митного оформлення</li> </ul>	
дати з ПДВ	податкове зобов'язання з ПДВ	<p><b>Дата подання митної декларації</b> (п. 187.8 ПКУ, п. 206.1 ПКУ). Сплатити ПДВ треба до або в <b>день подання митної декларації</b> (п. 206.1 ПКУ). По факту ПДВ від імені імпортера сплачує митний брокер. Це той випадок, коли ПДВ платиться не зі спецрахунку СЕА, а з поточного рахунку на рахунок брокера, а потім звітти у бюджет</p>
	податковий кредит з ПДВ	<p><b>Дата сплати податкових зобов'язань</b> (п. 187.8 ПКУ, п. 198.2 ПКУ), а не дата платежу брокеру (!). У період, на який припадає дана дата, імпортерний ПДВ включається до податкової декларації. Тобто це <b>дата підтверджуючого документа – митної декларації</b> (додаткової, тимчасової або іншої), яка посвідчує сплату ПДВ. Таким чином, мають бути дотримані дві умови визнання податкового кредиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• митна декларація оформлена;</li> <li>• ПДВ сплачений.</li> </ul> <p>Сума податкового кредиту з ПДВ рівна сумі сплаченого ПДВ при імпорті</p>
дата оплати товару	<p>За договором. Дата оплати може бути як до, так і після отримання товару, що впливає на розрахунок курсових різниць:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• якщо <b>оплата попередня (авансом)</b> – дебіторська заборгованість постачальника є <b>немонетарною статтею</b> балансу, тому при отриманні товару курсових різниць не виникає;</li> <li>• якщо <b>оплата після отримання товару</b> – кредиторська заборгованість імпортера є <b>монетарною статтею</b>, тому по ній виникають курсові різниці</li> </ul>	
<i>бухгалтерська оцінка</i> (вартість, за якою все треба показати в обліку)		
валютні курси на дату кожної операції й дату балансу	курс валюти при розрахунку вартості оприбуткованого товару	<p>при визначенні <b>вартості оприбуткованого товару</b> курс береться в залежності від ситуації:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• якщо <b>купівля на основі попередньої оплати</b> – курс НБУ на <b>дату перерахування авансу</b> за товар, так</li> </ul>

		<p>як заборгованість постачальника є немонетарною статтею балансу;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>якщо <b>купівля на основі післяплати</b> – курс НБУ на дату його <b>оприбуткування</b>, так як заборгованість постачальнику є у такому разі монетарною статтею</li> </ul>
	розрахунок доходів і витрат від курсової різниці	<p>визначення курсових різниць по курсу НБУ здійснюється лише по монетарним статтям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>на дату балансу;</li> <li>на дату здійснення господарської операції, наприклад <b>погашення заборгованості</b>. Тут можливі два варіанти – перерахунок всієї монетарної статті (1) або лише в частині суми господарської операції, що визначається обліковою політикою підприємства (2) (п. 8 <a href="#">НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»</a>)</li> </ul>
курс валют для розрахунку митних платежів	курс НБУ на дату оформлення митної декларації (пп. 39 <sup>1</sup> .1 ПКУ)	
вартість як основа для розрахунку митних платежів*	мито	договірна вартість, але не нижче митної вартості товару, – визначається митниками за власними базами даних
	акциз	Сплачується тільки з <a href="#">підакцизних товарів</a> . Однак вартість товару на акциз впливає далеко не завжди. Більшість товарів мають формули акцизу, які від вартості не залежать (автомобілі, специфічні ставки акцизу на сигарети, паливо)
	ПДВ	<p>розрахунок ПДВ такий:  <math>(\text{договірна вартість, але не нижче митної} + \text{мито} + \text{акциз}) \times 20\%</math></p> <p>Також можуть бути й інші ставки ПДВ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>7% – якщо це імпорт ліків, медзасобів;</li> <li>14% – для сільськогосподарської продукції.</li> </ul> <p>Без сплати ПДВ ввозяться тільки пільгові товари, зокрема зі ст. 197 ПКУ, підрозд. 2 Перехідних положень ПКУ</p>
розрахунок вартості імпортованих товарів	<p><b>первісна вартість імпортованого товару</b> включає (див. п. 9 НП(С)БО 9 «Запаси»):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>суму, яка була сплачена продавцю з урахуванням правил використання курсу валюти при розрахунку вартості оприбуткованого товару (див. вище);</li> <li>мито та оплата різних митних формальностей, яку здійснив імпортер (сам чи через брокера);</li> <li>вартість послуг митного брокера (лист Мінфіну від 29.11.2013 р. № 31-08410-07-27/34996);</li> <li>витрати на зберігання товарів на митних складах;</li> <li>страхування товару;</li> <li>суми сплаченого ПДВ, якщо вони не відшкодовуються. Наприклад, сплачений ПДВ у імпортера, який неплатник ПДВ. У платника ПДВ – сума нарахованого компенсуючого податкового зобов'язання з ПДВ на основі п. 198.5 ПКУ, якщо товар придбаний не для господарської діяльності;</li> <li>транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ). Їхній облік можна вести на окремому субрахунку 289 «ТЗВ по товарам» або одразу розподіляти між вартістю імпортованих товарів;</li> <li>витрати на сертифікацію конкретної партії товарів.</li> </ul> <p>Не входять до первісної вартості:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>курсві різниці по розрахункам;</li> <li>комісійні посередникам (окрім митного брокера);</li> <li>витрати на придбання та обмін валюти;</li> <li>суми ПДВ, якщо вони включаються до <a href="#">податкового кредиту</a> з ПДВ, тобто відшкодовуються імпортеру</li> </ul>	
*для поштових відправлень сплачуються, якщо митна вартість перевищує еквівалент 150 євро (абз. 3 пп. 196.1.17 ПКУ)		