

Пальне на агропідприємстві: облік, списання та податкові ризики

1 Оприбуткування пального

- Пальне оприбутковуюйте на підставі первинних документів постачальника (видаткових накладних, касових чеків тощо).
- Облік ведіть на субрахунку 203 «Паливо».
- Розробіть і затвердьте внутрішні норми витрат пального для кожної одиниці техніки та транспортних засобів.

2 Видача пального

Передачу пального водіям і механізаторам оформте:

- лімітно-забірними картками;
- накладними-вимогами;
- відомостями видачі;
- накладними внутрішнього переміщення;
- іншими документами, затвердженими на підприємстві.

3 Списання пального

Підставою для списання є документи, що підтверджують фактичне використання техніки:

- подорожні листи або їх аналоги;
- облікові листи трактористів-машиністів;
- облікові листи виконаних робіт;
- журнал роботи генератора;
- інші первинні документи.

На підставі цих документів підприємство складає акт списання пального або інший внутрішній документ, визначений обліковою політикою. Такий документ складають щомісяця або за кожен технологічний цикл.

Залежно від напрямку використання пальне списують у дебет рахунків 23 «Виробництво», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут». Виявлені нестачі та необґрунтовані втрати пального відображають за дебетом субрахунку 947 «Нестачі та втрати від псування цінностей».

4 Важливі нюанси

- Пальне використовуйте в господарській діяльності підприємства.
- Маршрути, площі обробітку та обсяг виконаних робіт підтверджуйте первинними документами.
- Регулярно проводьте інвентаризацію залишків пального.

5 Основні ризики

- Відсутність документів, що підтверджують використання пального.
- Списання пального без підтвердження виконаних робіт.
- Відсутність затверджених норм списання. Якщо перевищення норм документально не обґрунтоване, податківці можуть поставити під сумнів зв'язок витрат із господарською діяльністю підприємства та донарахувати податкові зобов'язання з ПДВ.
- Розбіжності між фактичними та обліковими залишками.
- Зберігання пального без відповідної ліцензії.
- Операції, які можуть бути розцінені як реалізація пального.



Особливу увагу податківці приділяють відповідності обсягів придбаного, списаного та фактично наявного пального. Будь-які необґрунтовані розбіжності можуть стати підставою для додаткових запитань під час перевірки.