

ДЕЯКІ ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ

SOME FEATURES of ACCOUNT of EXPORT-IMPORT OPERATIONS

Житний П.Є., Рязанова Н.О.

Луганський національний університет ім. Т. Шевченка

Зовнішньоекономічна діяльність (ЗЕД) - це та сфера економіки України, яка найактивніше розвивається на сьогодні. Для підприємств, здійснюючих ЗЕД великий інтерес представляє можливість здійснення операцій, пов'язаних з придбанням товарів у нерезидента з їх наступною передачею третій особі без ввезення на митну територію України, і, отже, без сплати відповідних податків.

Питання ЗЕД шляхом здійснення операцій купівлі-продажу товару за межами митної території України без його ввезення для підприємств здійснюючих ЗЕД є найбільш актуальними. І зважаючи на різні тлумачення податковими органами відомих норм вимагають детального розгляду.

Суб'єктами ЗЕД здійснюються різноманітні операції. Але їх об'єднує єдина мета - з найменшими витратами отримати максимальний прибуток в найкоротший строк.

Для детального розгляду вказаних операцій необхідно звернутися, передусім, до основи угоди - зовнішньоекономічного контракту, яким встановлюються, змінюються або припиняються права і обов'язки суб'єктів ЗЕД і їх іноземних контрагентів. Саме у контракті доцільно вказати усі необхідні деталі, які, як правило, мають місце при здійсненні вказаних операцій.

Основний момент на який слід звернути увагу при укладенні відповідних договорів, полягає в необхідності детального узгодження умів постачання товарів, які регулюються Міжнародними правилами інтерпретації комерційних термінів (правила ІНКОТЕРМС) і є обов'язковими для застосування в Україні.

При укладенні договорів необхідно звернути увагу на порядок переходу права власності на товари, що поставляються, година знаходження товару в дорозі, враховуючи, що цей факт впливатиме як на оподаткування, так і на бухгалтерський облік операцій, а також доцільно закріпити в договорі

положення, що визначає право якої країни застосовуватиметься при виникаючих правовідносинах. У зв'язку з цим, для того, щоб додатково не звертатися до міжнародного законодавства і мати можливість однозначного застосування норм чинного законодавства України, в договорах купівлі-продажу необхідно передбачити умову про застосування права України, а також порядок переходу права власності на товар.

Враховуючи той факт, що у разі імпорту без ввезення вантажна митна декларація по імпортній операції буде відсутня основою для віддзеркалення цих операцій в бухгалтерському обліку можуть являтися товаророзпорядчі документи, що підтверджують передачу товару (акт прийому-передачі, товарна накладна, коносамент і т. д.) у власність покупця в передбаченому зовнішньоекономічним договором місці (відповідно до умов «Інкотермс», вказаних в договорі).

Таким чином, на підставі первинних документів, які складені відповідно до необхідних вимог суб'єкт господарської діяльності підтверджує виконання зобов'язань по імпортному і експортному ЗЕД-контракту (договору).

Відносно обкладення ПДВ, згідно Податкового Кодексу України, об'єктом оподаткування є операції платників податку з [2]:

- ввезення товарів на митну територію України в митному режимі імпорту або реімпорту;
- вивезення товарів в митному режимі експорту або реекспорту.

Вивезення і ввезення товарів, як об'єкти обкладення ПДВ, пов'язані з митними режимами, які регулюються Митним кодексом України [1].

Імпортні товари, придбані у нерезидента і продані іншому іноземному суб'єктові, не переміщуються через митний кордон України, отже, не ввозяться в Україну і не вивозяться, відповідно. Податкові зобов'язання по податку на додану вартість (ПДВ) не нараховуються, оскільки відсутній об'єкт оподаткування.

Для суб'єктів ЗЕД здійснення вказаних операцій представляє перспективне питання, оскільки є одним з варіантів вирішення проблеми оподаткування.

Операції з придбання товарів без їх фактичного ввезення на територію України не обкладаються ПДВ, що, у свою чергу можна назвати істотним фактором, що чинить вплив на оздоровлення фінансового стану підприємства, оскільки з'являється можливість не залучати додаткові кошти на сплату ПДВ.

Список літератури

1. Митний кодекс України № 405-VII від 04.07.2013.
2. Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями, внесеними Законами України від 07.07.11 р. № 3609-VI і № 3610-VI та від 08.07.11 р. № 3675-VI.