

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРЕДИТ-НОТЫ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ СУММЫ КОМПЕНСАЦИИ НА БУДУЩУЮ ПОСТАВКУ ТОВАРА.

Брик С.В., Рыжова О.

*Национальный технический университет
"Харьковский политехнический институт", г. Харьков*

Кредит-нота в налоговом и бухгалтерском учете при изменении суммы компенсации на будущую поставку товара может учитываться следующим образом:

Корректировки в части ранее поставленных товаров не делаются, товары по будущим поставкам отражаются по стоимости, определенной с учетом кредит-ноты. При этом предоставление премии будет трактоваться как безвозвратная финансовая помощь (пп. 14.1.257 НКУ) и включаться в налоговый доход на дату поступления средств на банковский счет налогоплательщика (пп. 135.5.4, 137.10 НКУ).

Если же средства не поступают на счет покупателя-резидента, а имеет место прощение части долга (по неоплаченным товарам), налоговый доход следует отразить по факту получения кредит-ноты покупателем-резидентом. Сумма такой задолженности включается в состав прочих доходов (стр. 03.25 приложения ИД), при этом расходы по приобретенному товару не корректируются.

В ситуации, когда на сумму кредит-ноты уменьшается сумма, перечисляемая в оплату будущих поставок товаров (осуществляется взаимозачет с будущими обязательствами), финансовая помощь фактически предоставляется в момент проведения взаимозачета. На эту дату в налоговом учете отражается доход.

В бухгалтерском учете на сумму предоставленной финансовой помощи отражаются доходы:

- при списании кредиторской задолженности по неоплаченным товарам – кредитуется субсчет 717 «Доход от списания кредиторской задолженности»;
- в остальных случаях – кредитуется субсчет 718 «Доход от бесплатно полученных оборотных активов».

В налоговом учете итоговые результаты в рассмотренных вариантах трактовки кредит-ноты будут отличаться незначительно (на сумму курсовых разниц). А вот с позиции валютного контроля предоставление кредит-ноты в части оплаченных покупателем товаров имеет смысл отражать либо как скидку на будущие поставки товара, либо как премию, предоставляемую либо деньгами, либо взаимозачетом с обязательствами покупателя по будущим поставкам.

Список литературы: 1. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI. 2. Гражданский кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 435-IV. 3. Таможенный кодекс Украины от 13.03.2012 г. № 4495-VI. 4. Закон Украины «О международном частном праве» от 23.06.2005 г. № 2709-IV.