5. Бухгалтерський облік у контексті перспектив удосконалення фіскального адміністрування в Україні

**ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ: ПРОБЛЕМИ ТА НАПРЯМИ ВИРІШЕННЯ**

***Прохар Н.В.***

*Вищий навчальний заклад Укоопспілки*

*«Полтавський університет економіки і торгівлі»,*

*доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту, к. е. н., доцент*

Стимулювання здійснення зовнішньоекономічної діяльності суб’єктами господарювання є пріоритетним напрямом економічної політики кожної держави, оскільки таким чином налагоджуються тісні партнерські взаємовідносини між різними контрагентами, що сприяє залученню в країну іноземної валюти і забезпечує позитивний платіжний баланс. Крім того, зовнішньоекономічні операції є важливою складовою частиною доходів державного бюджету, а тому є найважливішим чинником фінансування економічних та соціальних проектів держави.

Дослідження норм чинного законодавства, що регулює порядок здійснення імпортних операцій, свідчить про відсутність системного підходу до організаційно-методичного забезпечення їх обліку та контролю, що призводить до серйозних порушень суб’єктами господарювання валютного, податкового та митного законодавства. Складність розуміння норм П(С)БО 21 «Вплив зміни валютних курсів» та постійна зміна валютних курсів на практиці змушують працівників бухгалтерії постійно відслідковувати співвідношення вітчизняної та іноземної валюти, дописувати та налаштовувати програмні продукти для ведення достовірного обліку валютних операцій. Саме тому виникає потреба в подальшому розвитку методології обліку імпортних операцій, враховуючи їх певну специфіку, суперечливість законодавства, недосконалість інформаційного забезпечення.

В умовах девальвації гривні стимулювання державою імпортних операцій має важливе значення для економіки України, тому оподаткування таких операцій повинно бути стабільним і прозорим. Однак, законодавчі прогалини щодо оподаткування імпортних операцій не призводять до ліквідації більшості тіньових схем, пов'язаних з відшкодуванням податку на додану вартість, а стимулювання імпорту товарів і послуг сумлінними платниками податків зводиться нанівець.

Особливості обліку та оподаткування експортно-імпортних операцій висвітлені у працях науковців, серед яких М.П. Войнаренко, Л.І. Ірха, Г.Ю. Коблянська, Ю.М. Лисенко, Т.М. Мельник, О.О. Непочатенко, Л.М. Очеретько, Н.В. Федькевич,Р.Л. Цебень та інші.

Для здійснення імпорту товарів юридичним особам - резидентам України для митного контролю необхідно надати такі документи:

* контракт;
* додаткову угоду до контракту (при зміні реквізитів для оплати чи інших істотних умов контракту);
* специфікацію до контракту (якщо в контракті не прописано асортимент товарів, а лише вказано загальну суму контракту);
* інвойс;
* платіжне доручення (при передоплаті за товари);
* прайс-лист на товари, що підлягають імпорту;
* експортну накладну (при замитненні товару в іноземній країні);
* СМR (міжнародну товарно-транспорту накладну);
* сертифікат якості на товари.

Зазначений перелік документів є базовим, при певних кодах товарів він може бути значно розширеним. Тому складність заповнення, та особливо оформлення документів для митного контролю є важливою перепоною у здійсненні зовнішньоекономічної діяльності з наступних причин:

* зарубіжні партнери не звикли працювати з договорами (контрактами), тому їх підписання та нанесення відбитку печатки потребує додаткових психологічних вмінь українського бухгалтера та знання іноземної мови. Печатка найчастіше знаходиться у головному офісі компанії, яка має безліч структурних підрозділів (філій, ліній), розміщених територіально достатньо відділено один від одного. Тому дооформлення документів є ускладненим;
* оформлення специфікацій та додаткових угод на кожну окрему імпортну поставку має аналогічні складності, описані вище;
* оформлення інвойсу взагалі покладається на українського бухгалтера у випадку невідповідності сум та кількості товарів, зазначених у рахунку-фактурі постачальника та в інвойсі. Такі розбіжності виникають в момент завантаження автомобіля, оскільки складно передбачити асортимент товарів, що фактично буде завантажений.

Контроль вище зазначених документів митними органами здійснюється з метою визначення митної вартості товарів, з якої сплачуються ПДВ та митні платежі до бюджету. Однак, суперечності виникають при обчисленні саме договірної (контрактної) вартості товарів, що підлягає оподаткуванню.

Відповідно до ст. 190.1 Податкового кодексу України, базою оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів, визначеної відповідно до Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів [1].

Отже, договірна (контрактна) вартість товарів вказується або у контракті, або у специфікації до нього. Але в її достовірності часто сумніваються митні органи, що потребує додаткових витрат часу бухгалтера на її підтвердження. Крім того, при умові поставки EXW, що означає самовивіз товару, до митної вартості товару також включається вартість транспортування товару до кордону України, що передбачає зазначення перевізником товару додаткових рядків відносно вартості перевезення до кордону з Україною, по Україні до покупця та винагороди експедитора за поставку товару.

Суперечності також існують при визначенні первісної вартості імпортованих товарів, яка в подальшому буде складовою частиною продажної вартості. Так, відповідно до П(С)БО 9 «Запаси», первісна вартість товарів включає: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати [2].

Тому не зрозуміло, для оподаткування вартості товарів ПДВ при їх продажу враховувати договірну (контрактну) вартість (Податковий кодекс України) чи всі складові первісної вартості (П(С)БО 9 «Запаси»).

Таким чином, спрощення процедури митного оформлення імпорту товарів через скорочення кількості поданих документів для митного контролю є запорукою зміцнення партнерських відносин між Україною та країнами ЄС. Усунення розбіжностей у законодавстві з метою формування продажної вартості товарів, що були імпортовані в Україну, для достовірного і правильного розрахунку податків і зборів забезпечить поповнення державного бюджету та виконання ним його соціальних функцій.

***Список використаних інформаційних джерел***

*1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами і доповненнями) [Електрон. ресурс]. - Спосіб доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00.*

*2. П(С)БО 9 «Запаси» (із змінами і доповненнями): Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 [Електрон. ресурс]. - Спосіб доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99.*