

*Консультація Самусевої Ольги Петровны*

**ДОНАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

*Самусева О.П. - партнер, Генеральный директор международной аудиторской компании HLB Ukraine  
www.hlb.com.ua\_office@hblb.com.ua*

**Консультация посвящена следующему вопросу:** у компании есть неоплаченная валютная кредиторская задолженность за поставленный товар от нерезидента, на данный момент срок исковой давности не истёк. В декабре 2016 г. поставщик-нерезидент, согласно Соглашению о прощении долга, простил часть задолженности компании за неоплаченный товар. Нужно ли доначислять НДС (или корректировать налоговый кредит НДС) на прощённую часть задолженности?

**Ответ:** согласно абз. «в» п. 185.1 ст. 185 Налогового кодекса, объектом налогообложения НДС являются операции плательщиков налога по ввозу товаров на таможенную территорию Украины.

Датой возникновения налоговых обязательств при ввозе товаров на таможенную территорию Украины, согласно п. 187.8 ст. 187 НКУ, является дата представления таможенной декларации для таможенного оформления.

В соответствии с абз. «а» п. 198.1 ст. 198 НКУ, в налоговый кредит относятся суммы налога, **уплаченные/начисленные** в случае осуществления операций **по приобретению** или изготовлению товаров (в том числе в случае их ввоза на таможенную территорию Украины) и услуг.

Налоговый кредит отчетного периода определяется исходя из договорной (контрактной) стоимости товаров/услуг и состоит из сумм налогов, начисленных (уплаченных) плательщиком налога по ставке, установленной п. 193.1 ст. 193 НКУ, в течение такого отчетного периода в связи, с приобретением или изготовлением товаров (в том числе при их импорте) и услуг (п. 198.3 ст. 198 НКУ).

Для операций по ввозу на таможенную территорию Украины товаров датой отнесения сумм налога в налоговый кредит является дата уплаты налога по налоговым обязательствам согласно п. 187.8 ст. 187 НКУ.

Случаи, когда налоговый кредит подлежит корректировке, определены в п. 192.1 ст. 192 НКУ, данная норма не содержит требований для корректировки налогового кредита при списании кредиторской задолженности.

Таким образом, **при списании кредиторской задолженности, возникшей при импорте товаров, за которые не проведены расчеты с поставщиком-нерезидентом, объект налогообложения НДС не возникает, и оснований для корректировки налогового кредита, сформированного на основании полученной таможенной декларации, нет.**

С такой же позицией налоговых органов можно ознакомиться в общедоступном информационно-справочном ресурсе, категория 101, подкатегория 101.10.

Такая лояльность со стороны контролирующих органов обусловлена тем, что одновременно с правом на отражение налогового кредита **импортеры товаров** обязаны начислить и уплатить налоговые обязательства по НДС (пп. 3 п. 180.1 НКУ).

В то же время в случае списания кредиторской задолженности, возникшей при приобретении **отечественных товаров**, подход налоговиков противоположный: корректировать налоговый кредит нужно. При этом контролеры апеллируют к пп. 14.1.13 НКУ, настаивая, что товары, по которым не предусматривается денежная или иная компенсация их стоимости, либо возврат таких товаров, на дату списания долга приобретают **статус безвозмездно предоставленных**. При этом корректировка налоговых обязательств продавца не происходит, поскольку операции по безвозмездной поставке товаров, согласно НКУ, **относятся к операциям по поставке товаров (услуг) и являются объектом налогообложения**. Вместе с тем, плательщик налога - покупатель должен откорректировать налоговый кредит, поскольку оплата за поставленные товары/услуги так и не происходит. Такая корректировка происходит на дату списания долга и осуществляется на основании бухгалтерской справки.

По мнению аудиторов, при списании кредиторской задолженности по импортированным товарам, у компании есть ГТД, которые подтверждают уплату в бюджет налога на добавленную стоимость согласно нормам украинского законодательства. Ведь не зависимо от того, является ли поставка бесплатной или с компенсацией, Покупатель уплачивает НДС при прохождении таможенного контроля.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный при растаможивании ввозимых на таможенную территорию Украины товаров в случае их безвозмездного получения, включается в состав налогового кредита налогоплательщика на основании надлежащим образом оформленной таможенной декларации.

Согласно п. 198.5 ст. 198 НКУ, плательщик налога **обязан начислить налоговые обязательства** исходя из базы налогообложения, определенной в соответствии с п. 189.1 ст. 189 НКУ, и составить не позднее последнего дня отчетного (налогового) периода и зарегистрировать в Едином реестре налоговых накладных в сроки, установленные НКУ для такой регистрации, сводную налоговую накладную по товарам/услугам, необоротным активам (для товаров/услуг, необоротных активов, приобретенных или изготовленных до 1 июля 2015 г., – в случае, если во время такого приобретения или изготовления суммы налога были включены в состав налогового кредита), в случае если такие товары/услуги, необоротные активы предназначены

для их использования или **начинают использоваться в необлагаемых операциях или не в хозяйственной деятельности налогоплательщика.**

Таким образом, если предприятие использовало данные товары в своей хозяйственной деятельности, то суммы налогового кредита корректировке не подлежат и необходимости начислить налоговые обязательства исходя из стоимости приобретения товаров/услуг в момент списания кредиторской задолженности нет.

Но учитывая тот факт, что органы ГФС не имеют однозначного мнения относительно необходимости корректировки налогового кредита, в случае списания задолженности по товару или в случае бесплатной поставки, существует большая вероятность, что при проверке контролирующими органами будет исключена из налогового кредита сумма НДС по описанной ситуации.

Таким образом, при фискальном подходе

контролирующих органов по данному вопросу, право на налоговый кредит по товарам, по которым не произошла оплата в связи со списанием долга, плательщикам налога, возможно, нужно будет отстаивать только в судебном порядке.

На наш взгляд, в случае, если будет проведена частичная оплата уже полученного товара, тогда у контролирующих органов не будет оснований признавать товар как бесплатно полученный, и как следствие – отсутствие требований для корректировки сумм налогового кредита по таким операциям.

**HLB UKRAINE LLC**

**Audit Company**

**+38 044 569 19 00**

**www.hlb.com.ua**

**office@hlb.com.ua**