

Н. Ткаченко
профессор,
А. Доктор,
аспирант
Украинский государственный
университет пищевых технологий

Контракт (договор) купли-продажи во внешнеэкономической деятельности

Украинские предприятия покупают товар у зарубежного партнера либо за валюту, либо за гривны. Приобретение иностранной валюты поручается уполномоченному банку. Последний в соответствии с письмом Национального банка Украины (НБУ) от 3 октября 1996 г. № 3-211/2903-5896 "О порядке осуществления контроля за поступлением товара по импортным контрактам" регистрирует представленный контракт на покупку иностранной валюты на межбанковском валютном рынке Украины.

Перечисление средств для покупки валюты уполномоченному банку предприятие отражает в учете при получении выписки с расчетного счета.

Уполномоченный банк покупает иностранную валюту импортеру на межбанковском валютном рынке Украины только при наличии необходимой суммы в гривнях на расчетном счете импортера на момент заключения соглашения о покупке иностранной валюты. Купленная иностранная валюта по курсу НБУ зачисляется на валютный счет предприятия.

На основании Положения по бухгалтерскому учету операций в иностранной валюте, утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 14 февраля 1996 г. № 29, положительная разница между эквивалентом приобретенной иностранной валюты в гривнях и суммой всех расходов на ее приобретение зачисляется в состав прибыли предприятия. Отрицательную разницу учитывают за счет использования прибыли предприятием, остающейся в его распоряжении, т. е. после налогообложения прибыли.

Валютные средства, приобретенные на межбанковском валютном рынке Украины, должны быть перечислены импортером иностранному поставщику в течение пяти банковских дней с момента зачисления валюты на валютный счет импортера.

При осуществлении полной или частичной предоплаты по условиям контракта до поставки товара продавцом покупатель (импортер) со своего валютного счета перечисляет продавцу (поставщику) иностранную валюту. Снятие средств с валютного счета учитывается в гривнях по курсу НБУ, действовавшему на день перечисления, и в валюте. Оплата поставщику за импортные товары отражается по дебету счета "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" субсчет "Расчеты по импорту" и кредиту валютного счета.

В случае изменения курса валют дебиторская задолженность пересчитывается по новому курсу. При этом курсовая разница отражается на

счете "Фонды специального назначения" субсчет "Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой".

Если контрактом предусмотрена аккредитивная форма расчетов, перечисление валюты в иностранный банк для открытия аккредитива фиксируется записью, осуществляемой как в гривнях, пересчитанных по курсу НБУ на дату перечисления средств, так и в валюте на счете "Прочие счета в банках (аккредитивы и отдельные счета по товарообороту)", кредитуя валютный счет в стране.

После извещения иностранного банка о выплате суммы с аккредитива средства снимаются с учета как аккредитивы и принимаются на учет как находящиеся в пути.

После получения грузовой таможенной декларации на определенную в ней стоимость импортных товаров, ввезенных на территорию Украины, фиксируется увеличение импортных товаров от продавца. При этом производится зачет сумм, выплаченных поставщику по аккредитиву или предоплате.

Покупатель (импортер) оплачивает расходы по транспортированию, погрузке, разгрузке, перевозке и страхованию товара.

В соответствии с Инструкцией "О порядке начисления и уплаты налога на добавленную стоимость и акцизного сбора за товары, ввезенные из-за пределов таможенных границ Украины, и товары (работы, услуги), которые экспортируются за пределы таможенных границ Украины", утвержденной приказом Главной государственной налоговой инспекции Украины от 31 мая 1994 г. № 44, при растаможивании покупатель (импортер) уплачивает таможенные сборы, таможенную пошлину, акцизный сбор и налог на добавленную стоимость.

Сумма акцизного сбора исчисляется и уплачивается от суммы таможенной стоимости товара, таможенной пошлины, таможенных сборов, умноженной на ставку акцизного сбора и деленной на 100.

Налог на добавленную стоимость исчисляется и уплачивается с налогооблагаемой базы (в которую включаются импортная стоимость, различные расходы, таможенная пошлина, акциз).

После поступления товара покупателю на дату оприходования определяется его внешнеторговая стоимость, которая отражается в аналитическом учете и в гривнях, и в валюте.

В случае ненадлежащего выполнения обязательств по контракту продавцом у покупателя может возникнуть непредвиденная прибыль при условии, если продавец признает выставленные ему претензии или их ему присудит арбитраж. Покупатель (импортер) на соответствующую сумму претензий увеличивает внереализационную прибыль.

При поступлении средств на расчетный счет покупателя в оплату претензий на эту сумму уменьшаются расчеты по претензиям по импорту.

При оплате присужденных или признанных арбитражем претензий продавца покупателю (импортеру) он при перечислении денежных средств с

расчетного счета (или другого счета денежных средств) одновременно относит эти суммы на убытки от внереализационных операций.

В связи с увеличением курса валюты на 1-е число следующего за отчетным месяца может быть произведена дооценка товара, что увеличивает стоимость товара.

При отгрузке товара со склада покупателям на территории Украины списывается учетная стоимость товара с учетом дооценки.

Во время реализации необходимо учесть, что налог на добавленную стоимость исчисляется от валового дохода и стоимости дооценки реализованных товаров.