

УДК 657

Кубай Н. – ст. гр. БОМ-51

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя

ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ ПРИ КУПІВЛІ ТОВАРІВ ЗА ЦІНАМИ НИЖЧЕ ЦІНИ ЇХ ПРИДБАННЯ

Науковий керівник: к.е.н., доц. Гуцайлюк Л. О.

Торгівля в ринковій економіці має вирішальне значення, оскільки забезпечує обмін благами та підтримує кругообіг ресурсів. Суть торгівлі полягає в купівлі товарів в більшості випадків партіями для подальшого продажу кінцевому споживачеві.

Для торгівельних підприємств, купівля – продаж товарів є основною, тобто операційною діяльністю. Обліковуються товари при надходженні у підприємство за первісною вартістю, яка включає, крім сум сплачених постачальникам за товари, транспортно-заготівельних витрат та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з купівлею цих товарів, також суми непрямих податків. Щоб уникнути подвійної сплати бюджету податку на додану вартість на одні і ті ж товари, кожною ланкою господарювання підприємство має право на податковий кредит. В кінцевому результаті торгове підприємство сплачує лише різницю між податковим зобов'язаннями, яке виникає при продажі товарів та податковим кредитом, який виник при купівлі.

Проте, може виникнути ситуація, коли ціна реалізації нижча від собівартості товарів, тобто закупівельної їх ціни. Причин, з яких підприємство змушене реалізовувати свій товар за ціною нижче ціни придбання, досить багато: зміна кон'юнктури ринку, необхідністю в реалізації товарів у найкоротші терміни, пошкодженням товару або його упаковки тощо. В такій ситуації у продавця зберігається право на податковий кредит із ПДВ. Це пояснюється тим, що збитковий продаж хоча і не приносить прибутку, але приносить дохід від реалізації, нехай навіть менший ніж собівартість.

Від'ємна різниця, що виникає між сумами податку, сплаченого постачальником і вирахованими по реалізації товарів, відносять на прибуток, що залишається в розпорядженні установи після сплати податку на прибуток але заліку в рахунок майбутніх платежів, чи відрахуванню з бюджету не підлягає.

Варто наголосити, що не завжди податок вираховується з вартості у всій сумі (6-та частина ціни), оскільки у Законі України «Про податок на додану вартість» вказано, що податковий кредит визначається виходячи з договірної вартості, але не вище рівня звичайних цін. Тобто якщо договірна ціна відрізняється більше ніж на 20% від звичайної ціни на такі товари, то податковий кредит вираховується виходячи зі звичайної ціни таких товарів.

Тому підприємству в ході своєї діяльності потрібно контролювати звичайні ціни при відображенні податкового кредиту з ПДВ. Це потрібно, щоб не завищити податковий кредит при так званій «дорогій» закупівлі товарів.

Отже торгівельні підприємства повинні не тільки підтверджувати економічну виправданість продажу товарів за нижчими цінами, ніж ціна їх придбання відповідними документами (про маркетингову політику та економічними розрахунками), але й уважно слідкувати за обліковими змінами та за рівнем звичайних цін з метою правильного відображення інформації в облікових регістрах, яка стосується податку на додану вартість.