

АГРАРНІ РОЗПИСКИ

ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ПОСТАЧАЛЬНИКІВ
ТА ПОКУПЦІВ С/Г ТЕХНІКИ ТА ОБЛАДНАННЯ



WORLD BANK GROUP

IFC | International
Finance Corporation



В партнерстві з:
Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Федеральний Департамент економіки,
освіти та науки Швейцарії (EAER)
Державний секретаріат Швейцарії
з економічних питань (SECO)



WORLD BANK GROUP

IFC | International
Finance Corporation

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

ПДВ

ОБИГ АГРАРНИХ РОЗПИСОК

НЕ ОПОДАТКОВУЄТЬСЯ
(«борговий інструмент» для цілей ПДВ)

ПОСТАВКА ТОВАРІВ І ПОСЛУГ

Правило «першої події» для дати зобов'язань
Договірна вартість для бази оподаткування)



ОБЛІК



685

Субрахунки кредиторської заборгованості
для обліку зобов'язань за аграрними розписками

05

Розкриття інформації щодо аграрної розписки
на позабалансовому рахунку (опціонально)

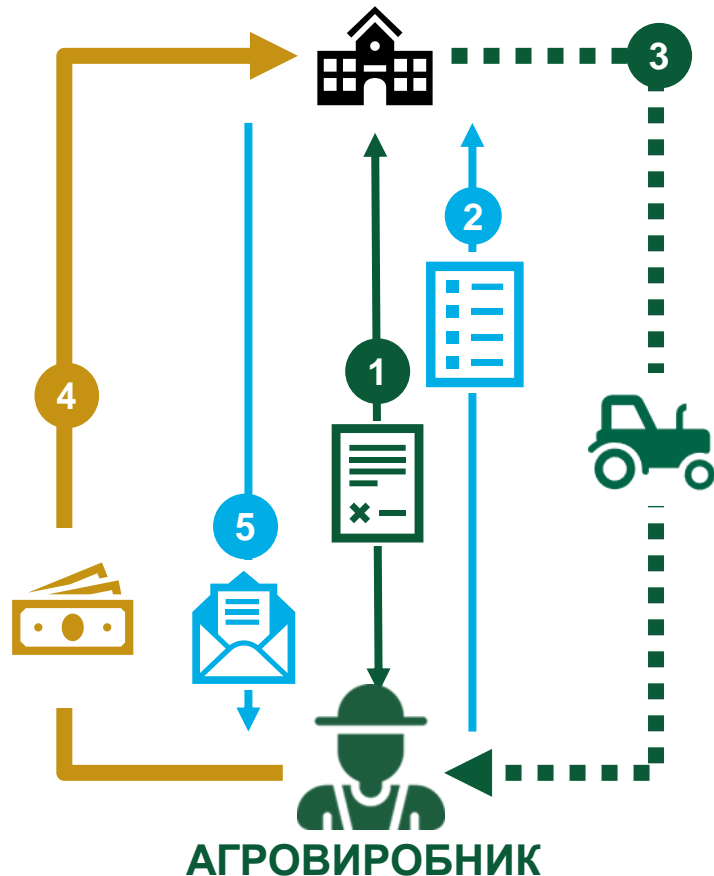
На операції за розписками поширюються загальні правила оподаткування і обліку



**ФІНАНСОВА
АГРАРНА РОЗПСКА
на забезпечення
УГОДИ ПОСТАВКИ**

УГОДА ПОСТАВКИ І ФІНАНСОВА АГРАРНА РОЗПИСКА

ПОСТАЧАЛЬНИК
(РЕЗИДЕНТ)



- 1** Угода поставки між агровиробником і постачальником-резидентом
- 2** Агровиробник видає фінансову аграрну розписку на виконання договору поставки
- 3** Постачальник здійснює поставку обладнання агровиробнику
- 4** На р/р постачальника агровиробник перераховує кошти
- 5** Постачальник повертає розписку агровиробнику

Агровиробник може видати АР до отримання (повного) зустрічного виконання від кредитора

Посилення традиційної бізнес моделі завдяки аграрній розписці

ГАРМОНІЗАЦІЯ ТЕКСТІВ АР ТА УГОДИ ПОСТАВКИ

Рекомендоване положення до тексту договору поставки

“

Виконання зобов'язань з оплати вартості поставленого за цим договором товару здійснюватиметься Покупцем в формі виконання фінансової аграрної розписки, що буде видана Покупцем Постачальнику на підставі цього договору.

”

Рекомендоване положення до тексту аграрної розписки

“

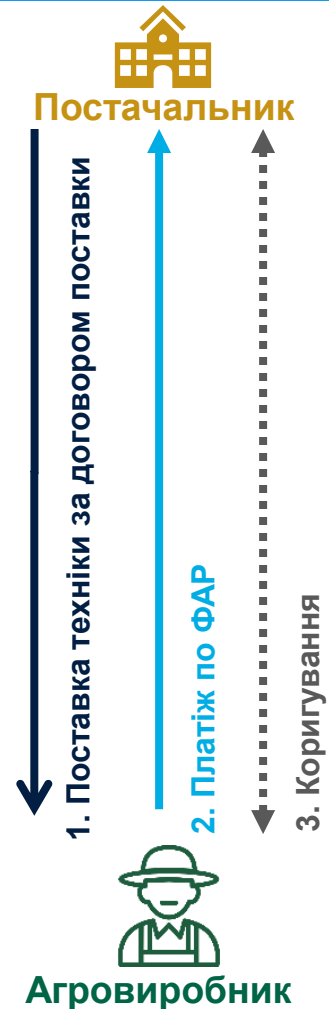
Ця Аграрна розписка надається Боржником в забезпечення виконання ним зобов'язання в рамках договору поставки № _____ від «_» ____року.

”

Простота адаптації існуючих угод

ПРИКЛАД ДІЙ

| | | |
|--|--|--|
| 1 жовтня курс: 1\$ = 30 грн | Постачальник продає агровиробнику техніку, <u>Договір поставки</u> Агровиробник видає постачальнику <u>ФАР</u> | 180,000 грн. (в т. ч. ПДВ 30,000 грн.) Остаточна вартість буде визначена на дату погашення ФАР X грн = еквівалент 6,000\$ Перерахунок суми боргу на момент погашення ФАР |
| 1 грудня курс: 1\$ = 40 грн | Агровиробник виконує зобов'язання за <u>ФАР</u> = автоматичне виконання зобов'язання за договором поставки Постачальник коригує базу оподаткування ПДВ раніше поставлених товарів | 6,000\$ * 40 грн/\$ = 240,000 грн <u>Остаточна вартість техніки</u> + 10,000 грн ПДВ 240,000 грн. (в т. ч. ПДВ 40,000 грн.) |



Ціноутворення згідно валютних коливань

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В АГРОВИРОБНИКА (приклад)

| Дата | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, тис. грн. |
|---------|--|---------|---------|--------------------|
| 10.2018 | Отримано товар від постачальника | 20 | 631 | 150 |
| 10.2018 | Відображено податковий кредит | 641/ПДВ | 631 | 30 |
| 10.2018 | Видано ФАР | 631 | 685/ФАР | 180 |
| 10.2018 | Відображено видачу ФАР на позабалансовому рахунку | 05 | - | 180 |
| 12.2018 | Перерахунок ФАР за формулою узгодженою у ФАР на дату погашення ФАР | 94 | 685/ФАР | 60 |
| 12.2018 | Розкриття інформації по ФАР на позабалансовому рахунку | 05 | - | 60 |
| 12.2018 | Виконано зобов'язання за ФАР перед постачальником | 685/ФАР | 311 | 240 |
| 12.2018 | Списано ФАР з позабалансового рахунку | - | 05 | 240 |

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК У ПОСТАЧАЛЬНИКА (приклад)

| Дата | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, тис. грн. |
|---------|---|---------|---------|--------------------|
| 10.2018 | Передано товар агровиробнику | 361 | 702 | 180 |
| 10.2018 | Відображено зобов'язання з ПДВ | 702 | 641/ПДВ | 30 |
| 10.2018 | Списано на витрати собівартість товару | 902 | 28 | 100 |
| 10.2018 | Отримано від фермера ФАР у рахунок наданих товарів | 377/ФАР | 361 | 180 |
| 10.2018 | Відображено отриману ФАР на позабалансовому рахунку | 06 | - | 180 |
| 12.2018 | Інший операційний дохід (перерахунок заборгованості за товар, акт збільшення ціни (к. 40) | 361 | 70 | 60,00 |
| 12.2018 | Відображено зобов'язання з ПДВ по перерахунку | 70 | 641/ПДВ | 10 |
| 12.2018 | Погашення заборгованості від агровиробника шляхом оплати | 311 | 361 | 240 |

КОНТАКТИ

Державне підприємство «Аграрні реєстри»

01001, КИЇВ-1 (поштамт)
Хрещатик, 22
абонентська скринька № 85



admindp@agroregisters.com.ua



agroregisters.com.ua



[@agroregisters](https://www.facebook.com/agroregisters)

