

# АГРАРНІ РОЗПИСКИ

ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ТРЕЙДЕРІВ  
ТА ЇХНІХ ПОСТАЧАЛЬНИКІВ



**WORLD BANK GROUP**

**IFC** | International  
Finance Corporation

В партнерстві з:



Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,  
Education and Research EAER  
State Secretariat for Economic Affairs 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**

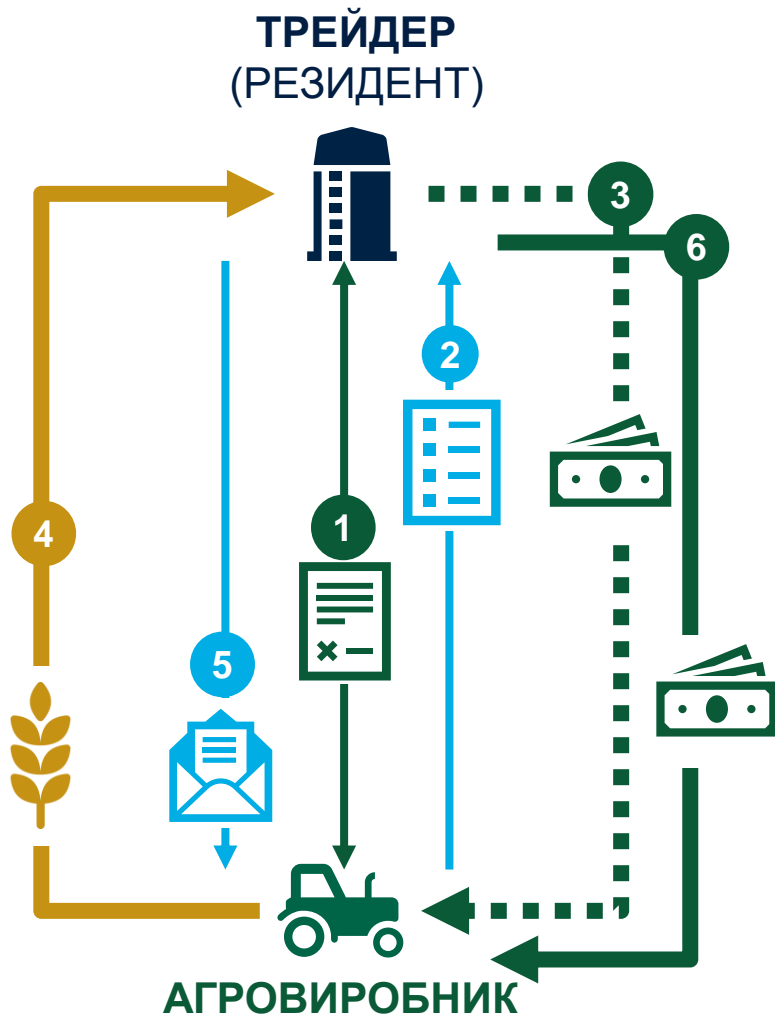
Розкриття інформації щодо аграрної розписки  
на позабалансовому рахунку (опціонально)

На операції за розписками поширюються загальні правила оподаткування і обліку



**ТОВАРНА  
АГРАРНА РОЗПИСКА  
на забезпечення  
ФОРВАРДНОГО КОНТРАКТУ**

# ФОРВАРД І ТОВАРНА АГРАРНА РОЗПИСКА



- 1 Форвардний контракт між агровиробником і трейдером-резидентом
- 2 Агровиробник видає товарну аграрну розписку на законтракований об'єм поставки
- 3 Трейдер робить передоплату згідно з форвардним контрактом (опціонально)

## ПІСЛЯ ЗБОРУ ВРОЖАЮ

- 4 Поставка продукції
- 5 Трейдер повертає розписку агровиробнику
- 6 Остаточний розрахунок з агровиробником (опціонально)

Посилення традиційної бізнес моделі завдяки аграрній розписці

# ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## ДВІ МОЖЛИВІ МОДЕЛІ РОБОТИ

### 1. Аграрна розписка як актив на балансі

→ поставка згідно з аграрною розпискою  
(добровільна або за примусовим стягненням)

### 2. Аграрна розписка як забезпечення (поза балансом)

→ поставка (добровільна) згідно з форвардом

→ або примусове стягнення за аграрною розпискою

## ШТРАФИ І НЕУСТОЙКА

- Стягнення штрафів через суд
- Різниця по ринку згідно з форвардом

## ПДВ

- ПДВ кредит за правилом першої події (аванс чи поставка)
- Зверніть увагу: в цій моделі економічно не вигідний індосамент, оскільки ПДВ кредит втрачається при відступленні розписки (умовна поставка)



Додаткова гарантія отримання законтрабованого обсягу продукції

# РЕКОМЕНДОВАНІ ПОЛОЖЕННЯ ФОРВАРДНОГО КОНТРАКТУ

## При обліку аграрної розписки як активу на балансі



Виконання зобов'язань Постачальника за цим договором здійснюється шляхом передачі Покупцю сільськогосподарської продукції на виконання Товарної аграрної розписки, яка буде видана Постачальником як боржником на користь Покупця як кредитора за аграрною розпискою.

## При обліку аграрної розписки поза балансом (як забезпечення)



Зобов'язання Постачальника щодо своєчасної поставки сільськогосподарської продукції за цим договором товару забезпечується товарною аграрною розпискою Постачальника, форма якої є додатком до цього Договору і є його невід'ємною частиною. Поставка товару за цим Договором та передання неустойки (за наявності) здійснюється Постачальником в тому числі шляхом спрямування поставки товару на виконання товарної аграрної розписки на виконання заборгованості за цим договором. При цьому Постачальник зобов'язується повернути Покупцю сільськогосподарську продукцію в кількості перевищення розміру зобов'язання Постачальника за товарною аграрною розпискою (без врахування розміру неустойки за неналежне виконання аграрної розписки) над розміром зобов'язань за цим договором, в тому числі шляхом прийняття зарахування зустрічних однорідних вимог.

Покупець має право припинити зобов'язання за цим Договором та вимагати в повному обсязі виконання зобов'язань за вказаною вище товарною аграрною розпискою. Для цього Покупець зобов'язаний не пізніше ніж за 10 днів до дати припинення зобов'язання за цим Договором письмово повідомити про такий свій намір Постачальника.

В момент припинення зобов'язання за цим Договором Покупець зобов'язаний здійснити повернення Постачальнику різниці між розміром товарної заборгованості Постачальника за цим Договором та розміром зобов'язань за виданою на виконання цього Договору аграрною розпискою. Замість поставки товару в розмірі різниці між розміром заборгованості Постачальника за цим Договором та розміром зобов'язань за такою аграрною розпискою, може бути проведений взаємозалік такої вимоги Покупця з вимогою до нього по аграрній розписці, про що Покупцем на аграрній розписці робиться відмітка про отримання виконання у відповідному розмірі. Покупець зобов'язаний негайно після повного виконання Постачальником зобов'язань за цим Договором проставити на товарній аграрній розписці відмітку «Виконано», скріпити її своїм підписом (підписом уповноваженої особи) та в триденний строк повернути оригінал аграрної розписки з таким написом Постачальнику нарочно або в той самий строк направити цінним листом з описом вкладення на адресу Постачальника, вказану в цьому Договорі.

Узгодження зобов'язань сторін через гармонізацію тексту договору з розпискою

# БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В АГРОВИРОБНИКА (приклад)

Дата	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
10.2018	Отримано грошові кошти від трейдера	311	6811	120
10.2018	Відображено зобов'язання з ПДВ та Розрахунки за податками	6432	6412	20
10.2018	Податкові зобов'язання з авансу	6431	6432	20
10.2018	Відображено видачу товарної аграрної розписки на позабалансовому рахунку	05	-	120
12.2018	Виконано зобов'язання перед трейдером за форвардним контрактом	6811	361	120
12.2018	Визнано дохід від реалізації	361	701	200
12.2018	Податкові зобов'язання з авансу	701	6431	20
12.2018	ПДВ внаслідок зміни вартості під час постачання	701	6432	13
12.2018	Відображено зобов'язання з ПДВ та Розрахунки за податками	6432	6412	13
12.2018	Списано собівартість продукції на витрати	901	27	50
12.2018	Отримана доплата	311	361	80
12.2018	Списано товарну аграрну розписку		05	120

# БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК У ТРЕЙДЕРА (приклад)

Дата	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
10.2018	Сплачено грошові кошти за форвардним контрактом під забезпечення товарною аграрною розпискою	3711	311	120
10.2018	Відображено отримання товарної аграрної розписки на позабалансовому рахунку	06	-	120
10.2018	Відображено податковий кредит з авансу	6442	6441	20
10.2018	ПДВ кредит та розрахунки за податками	6412	6442	20
12.2018	Отримано виконання від фермера за форвардним контрактом	631	3711	120
12.2018	Оприбутковано товар	28	631	167
12.2018	ПДВ з авансу	6441	631	20
12.2018	ПДВ з перерахунку вартості	6442	631	13
12.2018	Відображено податковий кредит зі зміни вартості постачання та розрахунки за податками	6412	6442	13
12.2018	Доплачено суму фермеру	631	311	80
12.2018	Відображено погашення товарної аграрної розписки на позабалансовому рахунку	-	06	120



# КОНТАКТИ

## Державне підприємство «Аграрні реєстри»

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



[admindp@agroregisters.com.ua](mailto:admindp@agroregisters.com.ua)



[agroregisters.com.ua](http://agroregisters.com.ua)



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

