

ПЕРЕЧЕНЬ ДЕЙСТВУЮЩИХ НОРМ ЕСТЕСТВЕННОЙ УБЫЛИ ТМЦ

Под естественной убылью товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) понимают уменьшение их количества (массы) в результате естественного изменения биологических или физико-химических свойств (даже при условии соблюдения всех действующих норм и стандартов) при сохранении качественных характеристик. То есть естественная убыль предусматривает потерю количества, а не качества ТМЦ.

К естественной убыли относится уменьшение массы ТМЦ в результате испарения влаги, выветривания, распыления, крошения, вытекания, пролития во время перекачки и продажи жидких товаров, расход веществ на дыхание (например, зерна, круп и муки).

Потери, возникшие в результате порчи товаров, их хищения, разницы между фактической массой тары и массой по трафарету (завес тары) и т. п., не являются естественной убылью. Также к естественной убыли **не относятся**:

- технологические потери;
- потери от брака;
- потери ТМЦ во время их хранения и транспортировки, вызванные нарушением требований стандартов, технических и технологических условий, правил технической эксплуатации, по-

вреждением тары, несовершенством средств защиты товаров от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования.

Кроме того, естественной убылью не считают потери ТМЦ во время ремонта и/или профилактики технологического оборудования, которое применяется для хранения и транспортировки, во время внутрискладских операций, а также все виды аварийных потерь.

В настоящее время наряду с нормами естественной убыли (далее – НЕУ), утвержденными исполнительной властью Украины, продолжают применяться НЕУ, принятые еще во времена Советского Союза. Правомерность применения таких норм подтверждается постановлением Верховного Совета от 12.09.91 г. № 1545-XII «О порядке временного действия на территории Украины отдельных актов законодательства Союза ССР», в котором установлено, что до принятия соответствующих актов законодательства Украины применяются акты законодательства Союза ССР по вопросам, не урегулированным законодательством Украины, при условии, что они не противоречат Конституции и законам Украины. Это подтвердило также Минэкономики в письме от 19.09.03 г. № 83-22/605.

Перечень действующих НЕУ приведем в таблице:

Нормативно-правовой акт, который утверждает НЕУ	Вид ТМЦ
1	2
Продовольственные товары	
Приказ Минагрополитики и продовольствия от 12.06.19 г. № 316	Зерно и продукты его переработки во время хранения
Постановление Госснаба СССР от 07.01.86 г. № 4	
Постановление Госснаба СССР от 02.06.86 г. № 63	Зерно, зерносмеси, семена, хлебопродукция, отруби, макуха, комбикорм во время перевозки автотранспортом
Постановление Госснаба СССР от 25.03.86 г. № 39	Семена, мука, крупа во время перевозки железнодорожным транспортом
Приказ Минторга СССР от 26.03.80 г. № 75	Свежие картофель, овощи и плоды. Продовольственные товары в городской и сельской розничной торговой сети
Приказ Минторга СССР от 29.12.84 г. № 339	Нормы отходов и потерь мяса и рыбного филе во время машинной нарезки в магазинах. Дополнительные нормы естественной убыли муки, крупы, крахмала и сахара-песка, которые поступают на предприятия торговли и общественного питания стандартной массой. Мясо и мясопродукты во время междугородных перевозок в авторефрижераторах

1	2
Приказ Минторга СССР от 02.04.87 г. № 88	Продовольственные товары в торговле
Приказ Минторга СССР от 30.12.88 г. № 217	Газированная вода, пиво, квас и другие напитки в случае продажи через автоматы, изотермическую емкость и другое оборудование
Постановление Госснаба СССР от 01.04.76 г. № 36	Жиры рыб и морских млекопитающих во время транспортировки по железной дороге
Приказ Минрыбхоза СССР от 30.07.90 г. № 322	Мороженая неглазированная рыба во время хранения на береговых производственных холодильниках и судах
Постановление Госснаба СССР от 23.08.85 г. № 93	Рыба соленая бестузлучная, холодного копчения, вяленая и балычные изделия во время перевозки железнодорожным транспортом
Приказ Госкомитета Украины по государственному материальному резерву от 07.04.08 г. № 119	Неупакованное замороженное мясо
Приказ Минторга СССР от 18.08.88 г. № 150	Охлажденное мясо и субпродукты после транспортировки в случае хранения на распределительных холодильниках торговли
Приказ Минторга СССР от 27.12.83 г. № 309	Мясо и мясопродукты во время холодильной обработки и хранения на распределительных холодильниках торговли
Приказ Минторга СССР от 31.03.89 г. № 37	Колбасы, продукты из свинины, копчености во время подготовки к продаже
Приказ Госспецмонополии от 10.02.2000 г. № 14	Спирт этиловый во время хранения, перемещения, транспортировки железнодорожным, водным и автомобильным транспортом
Приказ Комитета по монополии на производство и оборот спирта, алкогольных напитков и табачных изделий от 31.03.2000 г. № 31	Спиртосодержащие сырье и полуфабрикаты во время транспортировки, хранения и производства безалкогольной продукции
Приказ Комитета по монополии на производство и оборот спирта, алкогольных напитков и табачных изделий от 31.03.2000 г. № 30	Спирт этиловый и готовая продукция в ликеро-водочном производстве
Постановление Госснаба СССР от 07.04.89 г. № 24	Спиртованные соки и морс во время железнодорожных перевозок в дубовых бочках
Приказ Минторга СССР от 27.02.79 г. № 59	Свежие лимоны во время хранения и продажи
Приказ Минторга СССР от 24.09.80 г. № 252	Свежие грейпфруты во время хранения и продажи
Непродовольственные товары	
Приказ Минагрополитики и продовольствия от 12.06.19 г. № 316	Семена трав.
Постановление Госснаба СССР от 07.01.86 г. № 4	Корма травяные, искусственно сушеные, и семена масличных культур
Постановление Госснаба СССР от 20.03.89 г. № 15	Минеральные удобрения во время транспортировки автомобильным и железнодорожным транспортом
Приказ Минторга СССР от 16.01.91 г. № 1	Потери от боя стеклянной тары с пищевыми товарами
Постановление Госснаба СССР от 15.06.84 г. № 72	Стройматериалы во время транспортировки автотранспортом, хранения и реализации
Приказ Минторга СССР от 27.11.91 г. № 95	
Постановление Госснаба СССР от 08.06.87 г. № 78	Потери (бой) электротранспортных и принадлежностей во время транспортировки, хранения и реализации
Приказ Минторга СССР от 21.12.90 г. № 114	
Приказ Минторга СССР от 02.12.88 г. № 196	Потери (бой) электроарматурного и лампового стекла, электроустановочных изделий, электроламп во время транспортировки, хранения и реализации
Приказ Минторга СССР от 24.09.91 г. № 68	Потери (бой) товаров бытовой химии в мелкой расфасовке во время транспортировки, хранения и реализации

1	2
Постановление Госснаба СССР от 19.10.89 г. № 64	Продукция производственно-технического назначения во время перевозки различными видами транспорта
Постановление Госснаба СССР от 27.04.89 г. № 31	
Постановление Госснаба СССР от 27.04.89 г. № 32	
Постановление Госснаба СССР от 20.09.88 г. № 76	Вторичное сырье во время хранения
Постановление Госснаба СССР от 29.03.89 г. № 21	Антрацит, каменный и бурый уголь всех марок
Постановление Госснаба СССР от 07.08.87 г. № 107	Бензин во время перевозки морскими судами
Приказ Минторга СССР от 23.03.84 г. № 75	Приблизительные дифференцированные размеры списания потерь непродовольственных и продовольственных товаров

Важно:

1. Установленные НЕУ являются предельными и применяются только в случае, если во время проверки фактического наличия ТМЦ будет выявлена недостача по сравнению с учетными остатками. Списывать естественную убыль по утвержденным нормам до установления факта недостачи нельзя.

2. Списание естественной убыли может осуществляться только после инвентаризации на осно-

ве соответствующего расчета, составленного и утвержденного в установленном порядке.

3. Если сумма выявленной недостачи меньше НЕУ, то списывают только сумму фактической недостачи.

4. Если на определенный вид ТМЦ нет утвержденных НЕУ, убыль ценностей рассматривается как недостача сверх норм.

ПОКАЗАТЕЛИ НДО ПО ОБЛАСТЯМ И КОЭФФИЦИЕНТЫ ИНДЕКСАЦИИ

Базой налогообложения для сельхозтоваропроизводителей – плательщиков единого налога (далее – ЕН) четвертой группы является **нормативная денежная оценка** (далее – НДО) **1 га сельхозугодий**, к которой также должен применяться коэффициент индексации (п. 292¹.2 Налогового кодекса, далее – НК). Сведения об НДО предоставляются относительно конкретного земельного участка в форме извлечения из технической документации об НДО земельного участка (далее – извлечение).

При наличии актуального извлечения землепользователь имеет возможность исчислить величину НДО 1 га своего земельного участка путем деления общей суммы на площадь (к сожалению, в извлечении отдельной графой не приводится стоимость 1 га).

Если в Государственном земельном кадастре (далее – ГЗК) отсутствуют сведения о земельном участке (его регистрации), данные об НДО необходимо брать из приложения 1 к Порядку нормативной денежной оценки земель сельскохозяйственного назначения, утвержденному приказом

Минагрополитики от 23.05.17 г. № 262 (далее – Порядок № 262). Подтверждает такую позицию и ГНС в своих письмах на запросы ОО «Всеукраинский бухгалтерский клуб» (см. «БАЛАНС-АГРО», 2018, № 43, с. 8; 2019, № 1-2, с. 6).

К сведению: показатели НДО единицы площади пашни по областям Украины приводятся в **приложении 1 к Порядку № 262** (с изменениями, действующими с 01.01.19 г.). Итак, рассчитывая сумму ЕН в этом году, проверьте, правильную ли величину НДО по вашей области вы использовали.

Обращаем внимание на то, что Порядком № 262 утверждены исключительно показатели НДО 1 га **пашни** по областям Украины. Ни одним актом не утверждены показатели 1 га других видов сельхозугодий. Здесь и возникает проблема. Ведь разница между стоимостью пашни и, например, многолетними насаждениями существенная. При этом на веб-сайте Госгеокадастра в общем доступе размещен **Справочник показателей НДО сель-**